



НОРНИКЕЛЬ

ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

**ГОДОВАЯ
БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»
за 2019 год**



Аудиторское заключение независимых аудиторов

о бухгалтерской отчетности

**Публичного акционерного общества
«Горно-металлургическая компания «Норильский
никель»**

за 2019 год



Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету Директоров Публичного акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Аудируемое лицо: ПАО «ГМК «Норильский никель»
Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц
за № 102640000298
Дудинка, Красноярский край, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative («KPMG International»), зарегистрированную по законодательству Швейцарии

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Внедрение SAP ERP в Заполярном филиале ПАО «ГМК «Норильский никель»

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>С 1 января 2019 года Заполярный филиал Компании перешел на новую учетную систему – SAP ERP. Заполярный филиал осуществляет деятельность по добыче и металлургии и представляет собой основные производственные мощности Компании.</p> <p>В ходе перехода на SAP ERP произошло обновление общих ИТ контролей и контролей уровня приложений с учетом специфики новой ИТ среды.</p> <p>С учётом значимости деятельности Заполярного филиала для Компании, повышенного риска нарушения целостности данных, присущего миграции финансовой информации на 1 января 2019 года, и рисков в отношении учётных записей отчётного периода в связи с изменениями в ИТ системе, процессах и контролях, мы считаем, что для процесса подготовки финансовой отчётности внедрение SAP ERP на основном производственном предприятии Компании является ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры в данной области включали изучение и оценку системы управления проектом внедрения SAP ERP и плана миграции данных. Мы привлекли специалистов КПМГ в области информационных технологий для целей тестирования разработки, внедрения и операционной эффективности ряда общих ИТ контролей по процессу миграции данных.</p> <p>Мы протестировали разработку и внедрение контролей над процессом миграции учетных данных по состоянию на 1 января 2019 года и дополнительно протестировали по существу точность и полноту перенесенных в новую систему учетных данных на 1 января 2019 года путем сравнения с соответствующими данными исторических систем по состоянию на 31 декабря 2018 года.</p> <p>Мы провели сквозную проверку существенных учетных процессов, которые были обновлены в Заполярном филиале в связи с переходом на новую учетную систему. Мы оценили разработку и внедрение средств контроля корпоративного уровня в ответ на выявленные риски, возникающие в результате внедрения SAP ERP в отношении процесса подготовки финансовой отчетности Заполярного филиала.</p> <p>Мы понизили существенность для проведения аудиторских процедур в отношении операций Заполярного филиала за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, с целью более детального тестирования по существу в ответ на выявленные существенные риски в отношении учетных записей.</p>



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Ежеквартальный отчет эмитента за I квартал 2020 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за I квартал 2020 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в



отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



ПАО «ГМК «Норильский никель»

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Страница 6

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:




Величко Н.Н.

Акционерное общество «КРМГ»
Москва, Россия

26 февраля 2020 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2019 года

Организация: **ПАО "ГМК "Норильский никель"**
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: **цветная металлургия**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): **647000, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, г. Дудинка, ул. Морозова, д. 1**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710001	
31	12 2019
44577806	
8401005730	
24.45	
12247	34
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:
Наименование аудиторской организации: **Акционерное общество «КПМГ»**
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

ДА НЕТ

ИНН
ОГРН

7702019950
1027700125628

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
	1	2	3	4	5
АКТИВ					
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.2	Нематериальные активы	1110	13 847 477	11 852 900	9 923 315
2.3	Результаты исследований и разработок	1120	421 997	240 613	368 260
2.4	Нематериальные поисковые активы	1130	957 648	3 122 793	2 547 403
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.5	Основные средства	1150	357 309 804	374 017 558	362 255 895
2.5	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 919 432	3 033 480	3 170 448
2.6	Финансовые вложения	1170	352 119 970	323 294 469	237 927 573
2.17	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	20 047 372	27 380 424	52 493 737
	ИТОГО по разделу I	1100	747 623 700	742 942 237	668 686 631
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.8	Запасы	1210	77 695 011	110 881 277	112 036 959
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	835 328	2 906 870	2 154 250
2.9	Дебиторская задолженность	1230	213 905 925	59 531 344	41 875 603
2.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	109 383 854	38 532 948	55 361 465
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	132 872 858	55 185 316	8 373 956
2.10	Прочие оборотные активы	1260	385 643	552 878	3 272 040
	ИТОГО по разделу II	1200	535 078 619	267 590 633	223 074 273
	БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	1 282 702 319	1 010 532 870	891 760 904
ПАССИВ					
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
2.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	158 245	158 245	158 245
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
2.11	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	48 187 669	48 187 669	48 187 669
2.11	Резервный капитал	1360	23 737	23 737	23 737
2.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	300 305 540	146 514 569	200 570 764
	ИТОГО по разделу III	1300	348 675 191	194 884 220	248 940 415
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.12	Заемные средства	1410	527 599 039	569 614 657	439 619 912
2.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	15 994 755	21 012 613	19 251 572
2.13	Оценочные обязательства	1430	23 990 509	20 538 566	20 783 273
	Прочие обязательства	1450	1 327 137	20 164 148	29 188 919
	ИТОГО по разделу IV	1400	568 911 440	631 329 984	508 843 676
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.12	Заемные средства	1510	179 733 272	118 752 212	71 347 767
2.12	Кредиторская задолженность	1520	170 512 603	51 467 532	50 201 903
	Доходы будущих периодов	1530	41 871	22 133	29 441
2.13	Оценочные обязательства	1540	14 827 718	14 019 871	12 388 161
	Прочие обязательства	1550	224	56 918	9 541
	ИТОГО по разделу V	1500	365 115 688	184 318 666	133 976 813
	БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	1 282 702 319	1 010 532 870	891 760 904

Руководитель С. Г. Малышев
(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности от 23.12.2019 № ГМК-115/230-нт

" 26 " февраля 2020 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2019 год

Организация: **ПАО "ГМК "Норильский никель"**
 Идентификационный номер налогоплательщика:
 Вид деятельности: **цветная металлургия**
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 ИНН
 по ОКВЭД 2
 по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
44577806		
8401005730		
24.45		
12247		34
384		

Пояснения	Наименование показателя	код	за 2019 год	за 2018 год
			3	4
	1	2	3	4
2.14	Выручка	2110	878 144 293	609 311 741
2.15	Себестоимость продаж	2120	(291 900 959)	(236 543 849)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	586 243 334	372 767 892
2.15	Коммерческие расходы	2210	(7 845 338)	(6 672 049)
2.15	Управленческие расходы	2220	(41 324 516)	(37 920 948)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	537 073 480	328 174 895
	Доходы от участия в других организациях	2310	87 248 943	2 566 980
	Проценты к получению	2320	8 032 993	5 741 938
	Проценты к уплате	2330	(37 592 439)	(33 364 697)
2.16	Прочие доходы	2340	69 429 016	9 098 687
2.16	Прочие расходы	2350	(38 836 146)	(100 337 380)
2.17	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	625 355 847	211 880 423
2.17	Текущий налог на прибыль	2410	(117 597 604)	(46 007 729)
2.17	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(14 341 128)	5 362 005
2.17	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(7 608 639)	(2 016 498)
2.17	Изменение отложенных налоговых активов	2450	14 476 202	286 137
	Прочее	2460	50 303	813 211
	Чистая прибыль (убыток)	2400	514 676 109	164 955 544
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	514 676 109	164 955 544
	СПРАВОЧНО			
2.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	3.2524	1.0424
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **С. Г. Малышев**
 (подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности от 23.12.2019 № ГМК-115/230-нт

" 26 " февраля 2020 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2019 год

Организация: **ПАО "ГМК "Норильский никель"**
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид деятельности: **цветная металлургия**
Организационно-правовая форма / форма собственности:
публичное акционерное общество
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц,
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710004	
31/12/2019	
44577806	
8401005730	
24.45	
12247	34
384	

I. Движение капитала

Наименование показателя	код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нараспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	158 245	-	48 187 669	23 737	200 570 764	248 940 415
За 2018 г.	3210	-	-	-	-	164 955 544	164 955 544
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	164 955 544	164 955 544
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(219 011 739)	(219 011 739)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(219 011 739)	(219 011 739)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	158 245	-	48 187 669	23 737	146 514 569	194 884 220
За 2019 г.	3310	-	-	-	-	514 676 109	514 676 109
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	514 676 109	514 676 109
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	X	(360 885 138)	(360 885 138)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(360 885 138)	(360 885 138)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3300	158 245	-	48 187 669	23 737	300 305 540	348 675 191

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2017 г.	Изменение капитала за 2018 г.		На 31 декабря 2018 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:	3401	-	-	-	-
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок					
корректировка в связи с изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	348 717 062	194 906 353	248 969 856

Руководитель _____ **С.Г. Малышев**

(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности от 23.12.2019 № ГМК-115/230-нт

" 26 " февраля 2020 г.



ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
за 2019 год**

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	12
2.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	16
2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	24
2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	30
2.8 ЗАПАСЫ	31
2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	33
2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	35
2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	36
2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	37
2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	42
2.14 ВЫРУЧКА	46
2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	46
2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	49
2.17 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	52
2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ	53
2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ	54
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	54
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	57
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	60
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	62

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (далее - ПАО «ГМК «Норильский никель» или Компания) было зарегистрировано на территории Российской Федерации 4 июля 1997 года.

Основными видами деятельности ПАО «ГМК «Норильский никель» являются:

- добыча рудных полезных ископаемых;
- обогащение руд цветных металлов;
- производство и реализация цветных, драгоценных и редкоземельных металлов.

Место нахождения Компании в соответствии с Уставом: Российская Федерация, Красноярский край, город Дудинка.

Адрес Компании, указанный в едином государственном реестре юридических лиц: 647000, Российская Федерация, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий район, г. Дудинка, ул. Морозова, д. 1;

ПАО «ГМК «Норильский никель» в соответствии с Уставом имеет следующие обособленные подразделения:

Наименование	Местонахождение
Архангельский транспортный филиал	Архангельск, Архангельская область
Заполярный филиал	Норильск, Красноярский край
Заполярный транспортный филиал	Дудинка, Красноярский край
Красноярский транспортный филиал	Красноярск, Красноярский край
Мурманский транспортный филиал	Мурманск, Мурманская область
Быстринский транспортный филиал	Борзя, Забайкальский край
Филиал «Норильскэнерго»	Норильск, Красноярский край
Красноярское представительство	Красноярск, Красноярский край
Обособленное подразделение со стационарными рабочими местами	Москва
Обособленное подразделение со стационарными рабочими местами	Санкт-Петербург

Среднесписочная численность работников Компании за последние три года составила:

- 2019 год – 21 010;
- 2018 год – 22 561;
- 2017 год – 25 371.

ПАО «ГМК «Норильский никель» осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава Компании. Полный текст действующей редакции Устава ПАО «ГМК «Норильский никель», а также внутренних документов, регулирующих деятельность органов управления Компании, размещен на официальном интернет-сайте Компании: <https://nornickel.ru/>.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом высшим органом управления Компании является Общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью Компании, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров. Руководство текущей деятельностью осуществляют Президент Компании (единоличный исполнительный орган) и Правление Компании (коллегияльный исполнительный орган).

По состоянию на 31.12.2019 года действовал Совет директоров ПАО «ГМК «Норильский никель», избранный на годовом Общем собрании акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель», состоявшемся 10.06.2019 года.

Состав Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Барбашев Сергей Валентинович
Башкиров Алексей Владимирович
Братухин Сергей Борисович
Бугров Андрей Евгеньевич
Волк Сергей Николаевич
Захарова Марианна Александровна
Маннингс Роджер Левелин
Мишаков Сталбек Степанович
Пенни Гарет Питер (председатель)
Полетаев Максим Владимирович
Соломин Вячеслав Алексеевич
Шварц Евгений Аркадьевич
Эдвардс Роберт Уиллем Джон

Президент-Председатель Правления ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Потанин Владимир Олегович

Правление ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Барбашев Сергей Валентинович
Батехин Сергей Леонидович
Бугров Андрей Евгеньевич
Гасумянов Владислав Иванович
Дубовицкий Сергей Александрович
Дяченко Сергей Николаевич
Захарова Марианна Александровна
Зелькова Лариса Геннадьевна
Малышев Сергей Геннадьевич
Пластинина Нина Мануиловна
Потанин Владимир Олегович (председатель)
Савицкая Елена Алексеевна

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Компании осуществляется Ревизионной комиссией ПАО «ГМК «Норильский никель», ежегодно избираемой Общим собранием акционеров.

Состав Ревизионной комиссии ПАО «ГМК «Норильский никель»

ФИО
Дзыбалов Алексей Сергеевич
Масалова Анна Викторовна
Сванидзе Георгий Эдуардович
Шильков Владимир Николаевич
Яневич Елена Александровна

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании по стандартам РСБУ за 2019 год – Акционерное общество «КПМГ» - член Саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» (ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ПАО «ГМК «Норильский никель» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Компании подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Компании.

В Учетную политику Компании на 2019 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Компании, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Компании, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительства и обособленных подразделений. Суммы по всем показателям, приведенным в таблицах в настоящих Пояснениях, указаны в тысячах рублей.

В соответствии с Федеральным законом РФ №444-ФЗ от 28.11.2018 «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» Компания внесла изменения в формат представления бухгалтерской отчетности за 2019 год. Расшифровки отдельных показателей форм бухгалтерской отчетности были перенесены в соответствующие разделы пояснений к бухгалтерской отчетности. В соответствии с п.10 ПБУ 4/99 все изменения приведены в сопоставимом виде за периоды, предшествующие отчетному.

Изменения были осуществлены для целей унификации формата представления бухгалтерской отчетности с учетом требований регулирующих органов (приказ ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@ «Об утверждении форматов представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности:

- денежные знаки в кассе;
- средства на валютных и депозитных счетах;
- ценные бумаги (за исключением акций);
- средства в расчетах, включая заемные обязательства.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Доллар США	61,9057	69,4706	57,6002
Евро	69,3406	79,4605	68,8668

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе 2.16 «Прочие доходы и расходы».

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе нематериальных активов Компании признаются следующие активы:

- исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания (кроме созданных внутри Компании), наименование места происхождения товаров;
- исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных;
- лицензии на право пользования недрами;
- геологическая информация;
- лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности;
- лицензии с неисключительным правом пользования;
- неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных;
- прочие неисключительные права пользования нематериальными активами;
- прочие нематериальные активы.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
 - права на осуществление лицензируемых (регулируемых) видов деятельности;
 - права пользования участком недр, в отношении которого подтверждена коммерческая целесообразность добычи;
 - геологическая информация;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные под приобретение нематериальных активов;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение нематериальных активов.

Геологическая информация признается в качестве нематериального актива при условии, что работы по геологическому изучению относятся к месторождению полезных ископаемых, по которому установлена и документально подтверждена вероятность (более вероятно, чем нет) того, что экономические выгоды от добычи полезных ископаемых превысят понесенные затраты при условии технической осуществимости добычи полезных ископаемых и при наличии у организации ресурсов, необходимых для добычи полезных ископаемых (коммерческая целесообразность добычи).

Активы с неисключительным правом пользования и лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности отражаются в учете и отчетности Компании в составе нематериальных активов в связи с имеющимся у Компании правом на получение экономических выгод от данных активов. По мнению руководства Компании, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных активов в бухгалтерском учете.

Нематериальные активы отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Геологическая информация при первоначальном признании оценивается в сумме фактических затрат, накопленных в процессе реализации проекта геологоразведочных работ (далее – проект ГРР).

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев;

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования;
- в отношении проектов ГРР на доразведку.

Амортизация геологической информации по проектам ГРР на доразведку начисляется способом списания стоимости пропорционально скорости погашения запасов полезных ископаемых рудника / карьера, к которому относится геологическая информация по проекту ГРР, либо по части участка в составе проекта ГРР.

Начисление амортизации геологической информации по проектам ГРП на доразведку начинается в месяце, в котором фактически началась добыча полезных ископаемых.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

По нематериальным активам, полученным в пользование по лицензионным договорам, в которых срок действия не определен или определен как «бессрочный», либо «равный сроку действия исключительных прав», амортизация начисляется в течение пяти лет.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта нематериальных активов к учету, исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

Компания ежегодно проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп нематериальных активов рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования нематериальных активов:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
Исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	3 – 20 лет
Исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	9 лет
Исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	19 лет
Лицензии с исключительным правом	5 лет
Лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	22 лет
Неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	2 – 10 лет
Лицензии с неисключительными правами пользования	1 – 10 лет
Прочие нематериальные активы	2 – 10 лет

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Компании (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию. Одновременно списывается сумма накопленных амортизационных отчислений по данным нематериальным активам.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение при наличии признаков возможного обесценения.

Стоимость объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования подлежит проверке на обесценение:

- на 31 декабря отчетного года;
- при наличии признаков возможного обесценения.

Стоимость незавершенных вложений и геологической информации по проектам ГРП на доразведку подлежит проверке на обесценение на каждую отчетную дату при наличии признаков возможного обесценения.

Резерв под обесценение нематериальных активов создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью нематериального актива. Убытки от обесценения относятся на прочие расходы.

Возмещаемой стоимостью нематериального актива является его рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

По итогам проверки на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года признаки возможного обесценения объектов НМА, в том числе признаки обесценения геологической информации по проектам ГРР, не выявлены.

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	13 847 477	11 852 900	9 923 315
в том числе:			
Объекты НМА (остаточная стоимость)	7 996 929	4 938 107	3 638 892
Незавершенные вложения в НМА	5 805 944	6 805 817	6 177 616
Авансы, выданные на приобретение (создание) НМА	44 604	108 976	106 807

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
				поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	оборот между группами			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Объекты нематериальных активов -												
всего	за 2019 г.	8 427 705	(3 489 597)	4 823 778	(230 462)	10 036	(1 544 531)	-	-	-	13 021 021	(5 024 092)
	за 2018 г.	6 375 457	(2 736 565)	2 361 962	(309 714)	218 346	(971 379)	-	-	-	8 427 705	(3 489 598)
в том числе:												
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2019 г.	370 241	(232 731)	84 458	-	-	(30 844)	-	-	-	454 699	(263 575)
	за 2018 г.	498 958	(261 820)	30 402	(66 343)	62 190	(33 101)	-	(92 776)	-	370 241	(232 731)
исключительные права на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2019 г.	25 347	(7 406)	-	-	-	(2 498)	-	-	-	25 347	(9 904)
	за 2018 г.	25 073	(4 916)	458	(184)	-	(2 490)	-	-	-	25 347	(7 406)
исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	за 2019 г.	22 971	(3 973)	-	-	-	(1 150)	-	-	-	22 971	(5 123)
	за 2018 г.	22 782	(2 826)	189	-	-	(1 147)	-	-	-	22 971	(3 973)

лицензии с исключительным правом	за 2019 г.	189 318	(43 373)	114 747	-	-	(90 960)	-	-	-	304 065	(134 333)
	за 2018 г.	184 970	(6 186)	4 372	(24)	24	(37 211)	-	-	-	189 318	(43 373)
лицензии на право пользования недрами по доказанным запасам	за 2019 г.	112	(108)	-	(39)	39	-	-	-	-	73	(69)
	за 2018 г.	146	(132)	-	(34)	32	(8)	-	-	-	112	(108)
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2019 г.	5 662 209	(2 900 265)	3 491 630	(30 492)	9 349	(858 208)	-	-	-	9 123 347	(3 749 124)
	за 2018 г.	5 072 756	(2 272 625)	722 321	(225 644)	156 028	(783 668)	-	92 776	-	5 662 209	(2 900 265)
лицензии с неисключительным и правами пользования	за 2019 г.	190 580	(27 049)	441 991	(837)	648	(120 227)	-	-	-	631 734	(146 628)
	за 2018 г.	64 090	(12 625)	126 562	(72)	72	(14 496)	-	-	-	190 580	(27 049)
геологическая информация	за 2019 г.	1 431 491	(21 092)	673 539	-	-	(314 448)	-	-	-	2 105 030	(335 540)
	за 2018 г.	-	-	1 431 491	-	-	(21 092)	-	-	-	1 431 491	(21 092)
прочие нематериальные активы	за 2019 г.	535 436	(253 601)	17 413	(199 094)	-	(126 195)	-	-	-	353 755	(379 796)
	за 2018 г.	506 682	(175 435)	46 167	(17 413)	-	(78 166)	-	-	-	535 436	(253 601)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				Оборот между группами	На конец года
			затраты за период	списано в расходы	принято к учету в качестве НМА	прочее выбытие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенные вложения в НМА -								
всего	за 2019 г.	6 805 817	3 910 410	(199 097)	(4 624 055)	(87 131)	-	5 805 944
	за 2018 г.	6 177 616	3 436 452	-	(2 361 505)	(446 746)	-	6 805 817
в том числе:								
исключительные права на программы ЭВМ, базы данных	за 2019 г.	4 658 168	2 605 876	-	(3 909 250)	(87 131)	-	3 267 663
	за 2018 г.	3 109 194	2 410 972	-	(557 130)	(304 868)	-	4 658 168
неисключительные права пользования на программы ЭВМ, базы данных	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2018 г.	15 972	373 083	-	(372 694)	(16 361)	-	-
затраты на доразведку полезных ископаемых	за 2019 г.	1 629 902	718 678	(199 097)	(465 220)	-	-	1 684 263
	за 2018 г.	2 761 233	425 677	-	(1 431 491)	(125 517)	-	1 629 902
прочие нематериальные активы	за 2019 г.	517 747	585 856	-	(249 585)	-	-	854 018
	за 2018 г.	291 217	226 720	-	(190)	-	-	517 747

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью			
всего	1 801 186	1 371 890	760 454
в том числе:			
Исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных	118 310	49 198	59 617
Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2 526	2 441	2 441
Неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных	1 610 677	1 255 962	644 155
Лицензии с неисключительными правами пользования	12 092	10 047	-
Прочие нематериальные активы	57 581	54 242	54 241

2.3 РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе исследований и разработок признаются следующие активы:

- результаты завершенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее НИОКТР);
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием НИОКТР;
- авансы, выданные под приобретение НИОКТР;
- покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение НИОКТР.

Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКТР) отражаются в отчетности по фактическим затратам за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Списание стоимости признанных результатов НИОКТР производится линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов указанных работ, в течение которого Компания может получать экономические выгоды (доход).

Если в результате выполнения НИОКТР был создан объект интеллектуальной собственности в виде исключительных прав на научно-технические разработки и технологии, то данный объект учитывается и отражается в отчетности в составе нематериальных активов.

Если в результате выполнения НИОКТР был создан объект, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в производственной деятельности или для управленческих нужд, и не предполагается производство аналогичных объектов, то данный объект учитывается и отражается в отчетности в составе основных средств.

Расходы по НИОКТР, которые не дали положительного результата, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором принято решение о признании НИОКТР не давшими положительного результата.

Расходы по НИОКТР, по которым принято решение о досрочном прекращении работ, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором было принято решение о прекращении работ.

В составе НИОКТР учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием объектов, которые впоследствии будут признаны в составе результатов завершенных НИОКТР.

Компания не признает в составе НИОКТР затраты, связанные с выполнением следующих видов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

- фундаментальные, прикладные и поисковые научные исследования, в случае если применение результата этих работ при создании объекта внеоборотных активов не является очевидным;
- технико-экономические исследования по выбору оптимального варианта, предусмотренные на фазах инициирования проекта капитального строительства (КС);
- технологические работы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества производимой продукции (товаров, работ, услуг), изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса.

Обесценение объектов НИОКТР проводится в порядке аналогичном обесценению нематериальных активов. По итогам проверки на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года признаки возможного обесценения объектов НИОКТР не выявлены.

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4
Результаты исследований и разработок - всего	421 997	240 613	368 260
в том числе:			
Объекты НИОКТР (остаточная стоимость)	56 591	63 946	160 173
Незавершенные вложения в НИОКТР	241 844	164 884	200 838
Авансы, выданные на приобретение (создание) НИОКТР	123 562	11 783	7 249

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Объекты НИОКТР -									
всего	за 2019 г.	100 869	(36 923)	13 909	(12 654)	-	(8 610)	102 124	(45 533)
	за 2018 г.	185 737	(25 564)	36 200	(121 068)	-	(11 359)	100 869	(36 923)
в том числе:									
научно-исследовательские работы	за 2019 г.	2 502	(1 459)	-	-	-	(625)	2 502	(2 084)
	за 2018 г.	5 881	(834)	-	(3 379)	-	(625)	2 502	(1 459)
опытно-конструкторские работы	за 2019 г.	25 746	(16 142)	-	-	-	(2 505)	25 746	(18 647)
	за 2018 г.	53 060	(15 724)	10 022	(37 336)	-	(418)	25 746	(16 142)
технологические работы	за 2019 г.	66 965	(16 187)	13 909	(10 133)	-	(5 480)	70 741	(21 667)
	за 2018 г.	49 827	(7 674)	26 178	(9 040)	-	(8 513)	66 965	(16 187)
прочие законченные НИОКТР	за 2019 г.	5 656	(3 135)	-	(2 521)	-	-	3 135	(3 135)
	за 2018 г.	76 969	(1 332)	-	(71 313)	-	(1 803)	5 656	(3 135)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец года
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата, либо принято решение о прекращении работ	принято к учету в качестве НИОКТР	прочее выбытие		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Незавершенные вложения в НИОКТР								
всего	за 2019 г.	164 884	99 403	(4 310)	(13 909)	(4 224)	241 844	
	за 2018 г.	200 838	148 464	(39 343)	(36 200)	(108 875)	164 884	
в том числе:								
научно-исследовательские работы	за 2019 г.	27 966	28 341	-	-	-	56 307	
	за 2018 г.	91 206	8 025	(29 181)		(42 084)	27 966	
опытно-конструкторские работы	за 2019 г.	19 366	-	-	-	-	19 366	
	за 2018 г.	29 590	19 798	-	(10 022)	(20 000)	19 366	
технологические работы	за 2019 г.	117 552	71 062	(4 310)	(13 909)	(4 224)	166 171	
	за 2018 г.	68 374	104 116	(10 162)	(26 178)	(18 598)	117 552	
прочие законченные НИОКТР	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	
	за 2018 г.	11 668	16 525	-	-	(28 193)	-	

2.4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе поисковых активов признаются затраты на поиск, оценку и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр, капитализируемых в стоимости нематериальных поисковых активов.

Нематериальными поисковыми активами (далее НПА) признаются:

- затраты, непосредственно связанные с получением Компанией лицензий на право пользования недрами (далее – лицензия на геологическое изучение), с целевым назначением:
 - геологическое изучение недр;
 - геологическое изучение недр с последующей разработкой месторождений полезных ископаемых (совмещенная лицензия).
- затраты на выполнение в соответствии с условиями предоставленных лицензий работ по поиску, оценке и разведке месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Поисковые активы реклассифицируются в основные средства, нематериальные и иные активы (включая поисковые активы, предназначенные для использования на других участках недр) на дату подтверждения коммерческой целесообразности.

Признание поисковых активов прекращается при прекращении работ в связи с их бесперспективностью в том отчетном периоде, в котором запрос об отказе от права пользования недрами направлен в Федеральное агентство по недропользованию, или в связи с принятием решения о коммерческой нецелесообразности добычи.

При наличии признаков обесценения, указанных в п. 19 ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», Компания проводит проверку поисковых активов на обесценение и отражает в учете изменение стоимости поисковых активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Для целей проверки поисковых активов на обесценение такие активы группируются по участкам недр в соответствии с условиями предоставленных лицензий.

Резерв под обесценение поисковых активов создается в полной сумме остаточной стоимости каждого поискового актива соответствующего участка недр при наличии признаков обесценения. Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода.

При выбытии поисковых активов, убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, должны восстанавливаться. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода.

По итогам проверки на 31.12.2019 года и на 31.12.2018 года признаков обесценения поисковых активов не выявлено.

Наименование показателя	2019 год	2018 год	2017 год
1	2	3	4
Остаток НПА по состоянию на начало года	3 122 793	2 547 403	1 844 009
Поступления НПА	284 230	580 709	703 421
Выбытия НПА, в том числе:	(2 449 375)	(5 319)	(27)
списание на прочие расходы затрат на НПА в связи с переоформлением лицензий на новых недропользователей	(2 444 602)	(2 478)	-
списание на прочие расходы затрат на НПА, не давших положительных результатов, или по которым принято решение о нецелесообразности продолжения затрат на НПА	(4 773)	(2 841)	(27)
Восстановление убытков/ (Обесценение НПА)	-	-	-
Остаток НПА по состоянию на конец года	957 648	3 122 793	2 547 403

2.5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются;
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения;
 - объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
- капитализируемые затраты:
 - капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с восстановлением окружающей среды (расходы по выводу основных средств из эксплуатации и рекультивации земельных участков);
 - капитализируемые регламентные ремонты;
 - капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
 - затраты на проведение горно-капитальных работ;
 - затраты на проведение вскрышных работ;
- незавершенные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и незавершенные вложения, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым регламентным ремонтам;
 - незавершенные капитальные вложения в арендованные основные средства;
 - незавершенные вложения в объекты, полученные в пользование по договорам долгосрочной аренды (лизинга);
 - оборудование, требующее монтажа;
 - оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов;
 - затраты на выполнение работ по восстановлению объектов основных средств (реконструкция, модернизация), работ по достройке и дооборудованию объектов основных средств;
 - затраты по незавершенным капитализируемым капитальным ремонтам;
 - затраты по незавершенным капитализируемым ремонтам линейных объектов;
- прочие активы, признаваемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности.

В составе основных средств учитываются активы, одновременно удовлетворяющие следующим критериям:

- имеет материально – вещественную форму;
- предназначен для использования в производстве продукции, при продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для сдачи во временное пользование (владение) или в административных целях;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа объекта;
- способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена (надежно измерена).

Компания признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия, за исключением приобретаемых книг, брошюр и прочих изданий стоимостью не более 100 000 рублей, которые учитываются в составе материально-производственных запасов.

В качестве объекта основных средств признаются капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды (расходы на ликвидацию основных средств и рекультивацию земельных участков).

Выданные авансы признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств.

Покрытые безотзывные аккредитивы признаются в составе основных средств при условии, что они выпущены для целей приобретения объектов основных средств.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности. Порядок учета материалов, используемых в инвестиционной деятельности, аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе 2.8 «Запасы».

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов.

Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Первоначальная стоимость

- Основные средства, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме расходов на их приобретение и создание, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).
- Капитализируемые затраты по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, признаются в бухгалтерском учете по приведенной стоимости, которая рассчитывается как величина денежного потока на дату выполнения работ по восстановлению окружающей среды, необходимого для урегулирования данного обязательства, дисконтированная на период, равный ожидаемому сроку погашения этого обязательства на дату первоначального признания оценочного обязательства.
- Основные средства, полученные Компанией по договору дарения (безвозмездно), оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.
- Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из их рыночной стоимости.
- Основные средства, выявленные в результате проведенной инвентаризации, оцениваются для отражения в учете по рыночной стоимости, сложившейся на дату проведения инвентаризации.

- Расходы Компании, связанные с поступлением (расходы на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования) объектов основных средств (в том числе, перечисленных в трех предыдущих абзацах), включаются в их первоначальную стоимость.
- Авансы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактически выплаченного аванса или задатка за вычетом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
- Покрытые безотзывные аккредитивы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактического покрытия аккредитива за вычетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Изменение первоначальной стоимости

- Затраты Компании на восстановление (реконструкцию и модернизацию) объектов основных средств после окончания процесса восстановления увеличивают первоначальную стоимость, если в результате восстановления произошло улучшение (повышение) ранее принятых нормативных показателей функционирования (срок полезного использования, технические характеристики и т.п.) объектов основных средств.
- Затраты Компании на достройку, дооборудование объектов основных средств увеличивают их первоначальную стоимость по окончании процесса достройки.
- При частичной ликвидации отдельных частей объектов основных средств производится уменьшение их первоначальной стоимости по окончании процесса частичной ликвидации.
- С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании стоимости затрат в незавершенное строительство Компания проводит тестирование объектов незавершенного строительства на предмет обесценения стоимости и необходимости начисления резерва по снижению стоимости по состоянию на конец отчетного года. Резерв в размере 100% начисляется для объектов, в отношении которых отсутствуют планы по завершению их строительства.
- Компания формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей, в том числе, по материальным ценностям, предназначенным к использованию в инвестиционной деятельности, находящимся на складах. Порядок формирования резерва раскрыт в разделе 2.8 «Запасы». Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. В целях определения срока полезного использования объекты основных средств объединяются в амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 года № 1. Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых, предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования.

Амортизация по следующим объектам основных средств начисляется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг):

- по самоходному дизельному оборудованию;
- по объектам основных средств, используемым для добычи рудных полезных ископаемых.

Амортизация капитализируемых затрат по будущим обязательствам, связанным с выводом объектов основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды, производится ежемесячно, исходя из ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды. Последствия изменения ожидаемого срока погашения оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды отражаются перспективно.

Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

Не начисляется амортизация по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование).

Основные средства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Компанией не производится.

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1150 «Основные средства» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	357 309 804	374 017 558	362 255 895
в том числе:			
Объекты основных средств (по остаточной стоимости)	206 811 269	227 758 208	198 649 909
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств - всего	123 722 964	112 172 684	136 065 317
в том числе:			
Оборудование к установке	7 043 822	7 128 018	3 259 789
Незавершенное строительство объектов основных средств	104 853 965	92 678 088	120 735 738
Незавершенные операции по приобретению основных средств	8 189 366	4 281 627	4 091 546
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	3 635 811	8 084 951	7 978 244
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	23 587 105	20 499 871	17 339 731
Аккредитивы на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности	3 188 466	13 586 795	10 200 938

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
				поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты основных средств (без учета доходных вложений в материальные ценности)											
всего	за 2019 г.	383 675 103	(155 916 895)	27 036 241	(37 388 624)	16 809 633	(27 404 189)	-	-	373 322 720	(166 511 451)
	за 2018 г.	337 954 766	(139 304 857)	65 710 519	(19 990 182)	9 848 107	(26 460 145)	-	-	383 675 103	(155 916 895)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2019 г.	7 162	-	3 859	(641)	-	-	-	-	10 380	-
	за 2018 г.	100	-	7 162	(100)	-	-	-	-	7 162	-
здания и сооружения	за 2019 г.	176 931 894	(50 307 232)	9 676 582	(19 793 933)	7 632 542	(9 058 300)	-	-	166 814 543	(51 732 990)
	за 2018 г.	155 733 377	(43 737 254)	29 274 712	(8 076 195)	2 134 884	(8 704 862)	-	-	176 931 894	(50 307 232)
машины и оборудование	за 2019 г.	165 471 211	(82 926 377)	15 732 566	(16 988 872)	8 646 049	(16 116 414)	-	-	164 214 905	(90 396 742)
	за 2018 г.	141 450 276	(74 735 437)	35 352 865	(11 331 930)	7 337 428	(15 528 368)	-	-	165 471 211	(82 926 377)
транспортные средства	за 2019 г.	31 643 592	(15 008 833)	1 367 707	(543 005)	471 600	(1 844 742)	-	-	32 468 294	(16 381 975)
	за 2018 г.	31 138 716	(13 426 296)	996 397	(491 521)	285 513	(1 868 050)	-	-	31 643 592	(15 008 833)
капитализированные расходы, связанные с выводом объектов ОС из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2019 г.	5 700 515	(5 224 586)	-	-	-	(39 224)	-	-	5 700 515	(5 263 810)
	за 2018 г.	5 700 515	(5 180 114)	-	-	-	(44 472)	-	-	5 700 515	(5 224 586)
другие виды основных средств	за 2019 г.	3 920 729	(2 449 867)	255 527	(62 173)	59 442	(345 509)	-	-	4 114 083	(2 735 934)
	за 2018 г.	3 931 782	(2 225 756)	79 383	(90 436)	90 282	(314 393)	-	-	3 920 729	(2 449 867)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Объекты доходных вложений в материальные ценности											
всего	за 2019 г.	3 660 888	(627 408)	-	(441)	441	(114 048)	-	-	3 660 447	(741 015)
	за 2018 г.	3 661 741	(491 293)	-	(853)	656	(136 771)	-	-	3 660 888	(627 408)
в том числе:											
здания и сооружения	за 2019 г.	3 122 887	(255 195)	-	-	-	(53 359)	-	-	3 122 887	(308 554)
	за 2018 г.	3 122 887	(201 810)	-	-	-	(53 385)	-	-	3 122 887	(255 195)
машины и оборудование	за 2019 г.	448 039	(294 694)	-	-	-	(53 389)	-	-	448 039	(348 083)
	за 2018 г.	448 838	(229 395)	-	(799)	603	(65 902)	-	-	448 039	(294 694)
транспортные средства	за 2019 г.	85	(71)	-	-	-	(15)	-	-	85	(86)
	за 2018 г.	85	(54)	-	-	-	(17)	-	-	85	(71)
другие виды основных средств	за 2019 г.	89 877	(77 448)	-	(441)	441	(7 285)	-	-	89 436	(84 292)
	за 2018 г.	89 931	(60 034)	-	(54)	53	(17 467)	-	-	89 877	(77 448)

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего, в том числе:	3 729 289	8 153 834
здания и сооружения	2 232 970	4 312 437
машины и оборудование	1 415 114	3 747 016
транспортные средства	81 107	92 402
другие виды основных средств	98	1 979
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего, в том числе:	(3 596)	(133 321)
здания и сооружения	-	(23 641)
машины и оборудование	(3 596)	(109 680)
транспортные средства	-	-
другие виды основных средств	-	-

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	2 321 315	20 997 313	17 934 107
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	18 707 148	17 082 216	21 289 729
Основные средства, переведенные на консервацию	773 847	1 147 022	1 237 919
Основные средства, находящиеся в процессе демонтажа	1 938 327	1 918 177	1 997 096

В 2019 году Компания реализовала дочернему обществу основные средства, представляемые в 2017 году и в 2018 году этому дочернему обществу в аренду.

Сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования
1	2
здания	5 – 50 лет
сооружения	5 – 30 лет
машины и оборудование	5 – 25 лет
транспортные средства	5 – 25 лет
другие виды основных средств	2 – 20 лет

Информация по строке 1150 «Основные средства» приведена с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности.

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.		
	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости НЗС, МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости НЗС, МЦ	балансовая стоимость	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости НЗС, МЦ	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование к установке	8 592 395	(1 548 573)	7 043 822	7 806 856	(678 838)	7 128 018	3 959 052	(699 263)	3 259 789
Незавершенное строительство объектов основных средств	107 169 404	(2 315 439)	104 853 965	95 119 287	(2 441 199)	92 678 088	123 484 343	(2 748 605)	120 735 738
Незавершенные операции по приобретению основных средств	8 492 270	(302 904)	8 189 366	4 590 678	(309 051)	4 281 627	4 405 783	(314 237)	4 091 546
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности	4 395 606	(759 795)	3 635 811	9 039 590	(954 639)	8 084 951	8 795 732	(817 488)	7 978 244

Движение резервов под обесценение объектов незавершенного строительства и материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности:

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6
Резерв под обесценение оборудования к установке	за 2019 г.	(678 838)	(1 540 612)	670 877	(1 548 573)
	за 2018 г.	(699 263)	(182 259)	202 684	(678 838)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	за 2019 г.	(2 441 199)	(457 407)	583 167	(2 315 439)
	за 2018 г.	(2 748 605)	(361 158)	668 564	(2 441 199)
Резерв по незавершенным операциям по приобретению основных средств	за 2019 г.	(309 051)	(240 548)	246 695	(302 904)
	за 2018 г.	(314 237)	(132 178)	137 364	(309 051)
Резерв под снижение стоимости МЦ	за 2019 г.	(954 639)	(760 834)	955 678	(759 795)
	за 2018 г.	(817 488)	(227 864)	90 713	(954 639)

2.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Активы признаются в учете в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Компании на финансовые активы и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Компании финансовых рисков, связанных с финансовыми активами (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового актива и его покупной стоимостью в результате его продажи, обмена, отчуждения при погашении обязательств Компании, в форме увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Финансовые вложения при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, с учетом всех расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях последующей оценки.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Компанией на конец отчетного года.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым вложениям признаются прочими доходами с даты возникновения у Компании права на их получение.

Вклады в имущество общества признаются в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий (дополнительно к общим условиям перечисленным выше):

- вклады в имущество общества, осуществляются по решению общего собрания участников (акционеров) общества или совета директоров общества в соответствии с уставом общества;
- общество, находится под контролем Компании – т.е. Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в обществе, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении общества.

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров (участников) решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Компании не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

Финансовые вложения оцениваются при выбытии по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия.

Финансовые вложения, в форме эмиссионных и не эмиссионных ценных бумаг, вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций прекращают признаваться в качестве финансовых вложений на основании решения учредителей (участников) общества о его ликвидации. Списание финансовых вложений производится в том отчетном периоде, в котором:

- сообщение о ликвидации организации в письменной форме направлено в уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц;
- сведения о принятии решения о ликвидации организации опубликованы в порядке, установленном законом.

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1170 «Финансовые вложения» и по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
Долгосрчные финансовые вложения - всего	352 119 970	323 294 469	237 927 573
инвестиции в дочерние общества	269 064 440	228 422 368	205 238 411
инвестиции в другие организации	26 253	26 254	26 253
займы, предоставленные организациям	63 465 047	69 679 331	13 455 731
производные финансовые инструменты	6 235 071	-	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	13 329 159	25 166 516	19 207 178
Краткосрочные финансовые вложения - всего	109 383 854	38 532 948	55 361 465
займы, предоставленные организациям	109 382 002	32 837 593	50 810 709
депозитные вклады	1 575	5 695 129	4 550 639
прочие краткосрочные финансовые вложения	277	226	117

К инвестициям в дочерние общества относятся вклады Компании в уставные (складочные) капиталы организаций, составляющие прямо или косвенно более 50% от уставного (складочного) капитала организаций.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
				поступило	выбыло (погашено)		оборот между группами (видами)	начисленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения											
всего	за 2019 г.	569 115 827	(245 821 358)	72 243 660	(35 850 520)	2 117 895	(1 626)	6 301	(9 690 209)	605 513 642	(253 393 672)
	за 2018 г.	469 827 045	(231 899 472)	103 867 930	(8 154 751)	-	3 575 603	-	(13 921 886)	569 115 827	(245 821 358)
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	за 2019 г.	474 269 980	(245 821 358)	51 376 961	(3 722 866)	2 117 895	-	-	(9 129 919)	521 924 075	(252 833 382)
	за 2018 г.	437 164 136	(231 899 472)	37 105 844	-	-	-	-	(13 921 886)	474 269 980	(245 821 358)
займы, предоставленные организациям	за 2019 г.	69 679 331	-	12 815 372	(19 029 656)	-	-	-	-	63 465 047	-
	за 2018 г.	13 455 731	-	60 670 606	(7 801 786)	-	3 354 780	-	-	69 679 331	-
деPOSITные вклады	за 2019 г.	1 575	-	-	-	-	(1 575)	-	-	-	-
	за 2018 г.	128 432	-	5 181	(352 965)	-	220 927	-	-	1 575	-
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2019 г.	25 164 941	-	8 051 327	(13 097 998)	-	(51)	6 301	(560 290)	20 124 520	(560 290)
	за 2018 г.	19 078 746	-	6 086 299	-	-	(104)	-	-	25 164 941	-
Краткосрочные финансовые вложения											

всего	за 2019 г.	38 532 948	-	119 155 419	(48 306 139)	-	1 626	-	-	109 383 854	-
	за 2018 г.	55 361 465	-	154 556 099	(167 809 013)	-	(3 575 603)	-	-	38 532 948	-
в том числе:											
займы, предоставленные организациям	за 2019 г.	32 837 593	-	119 155 419	(42 611 010)	-	-	-	-	109 382 002	-
	за 2018 г.	50 810 709	-	105 305 278	(119 923 614)	-	(3 354 780)	-	-	32 837 593	-
деPOSITные вклады	за 2019 г.	5 695 129	-	-	(5 695 129)	-	1 575	-	-	1 575	-
	за 2018 г.	4 550 638	-	49 250 817	(47 885 399)	-	(220 927)	-	-	5 695 129	-
прочие краткосрочные финансовые вложения	за 2019 г.	226	-	-	-	-	51	-	-	277	-
	за 2018 г.	118	-	4	-	-	104	-	-	226	-
Финансовые вложения											
итого	за 2019 г.	607 648 775	(245 821 358)	191 399 079	(84 156 659)	2 117 895	-	6 301	(9 690 209)	714 897 496	(253 393 672)
	за 2018 г.	525 188 510	(231 899 472)	258 424 029	(175 963 764)	-	-	-	(13 921 886)	607 648 775	(245 821 358)

Депозитные вклады	Валюта договора	Фиксированная/плавающая ставка	Средняя номинальная ставка в 2019 году, %	Срок погашения	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018	Сумма на 31.12.2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Депозитные вклады	-	-	-	2020	1 575	5 696 704	4 679 070
в том числе:							
Долгосрочные депозитные вклады	RUB	Фиксированная	-	-	-	1 575	128 432
Краткосрочные депозиты	RUB	Фиксированная	5,1	2020	1 575	126 857	74 143
Краткосрочные депозиты	USD	Фиксированная	-	-	-	5 568 272	-
Краткосрочные депозиты	EUR	Фиксированная	-	-	-	-	4 476 495

По состоянию на 31.12.2019 года Компания выявила индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых вложений в отдельные дочерние компании.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Компания учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Для определения возмещаемой величины инвестиции учитываются следующие факторы:

- доля в чистых активах общества-эмитента;
- приведенная стоимость будущих денежных потоков по данному активу, если Компания располагает таким расчетом;
- ожидаемая доходность актива в будущих периодах;
- подтвержденная цена продажи актива в будущем;
- другие наблюдаемые данные, позволяющие определить стоимость финансового актива.

При выбытии финансовых активов, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов.

В результате проведенного теста на обесценение Компания признала в 2019 году убыток от обесценения финансовых вложений в размере 9 690 209 тыс. руб. (в 2018 году – 13 921 886 тыс. руб.).

Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(245 821 358)	(231 899 472)
Признано расходов	(9 690 209)	(13 921 886)
Восстановление резерва под обесценение	2 117 895	-
По состоянию на конец периода	(253 393 672)	(245 821 358)

В соответствии с решением Совета директоров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 03.05.2018 года с целью управления валютно-процентным риском Компания в 2018 году заключила две сделки валютно-процентного своп. В 2019 году были заключены еще 3 подобные сделки.

В соответствии с классификацией финансовых вложений по Учетной политике Компании валютно-процентный своп относится к производным финансовым инструментам, оцениваемым по рыночной стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах. В случае, если справедливая стоимость производного финансового инструмента, который был ранее признан как финансовый актив, уменьшается до суммы ниже нуля, он признается финансовым обязательством и оценивается по справедливой стоимости, и наоборот.

По состоянию на 31.12.2019 года рыночная стоимость производных финансовых инструментов отражена в бухгалтерском балансе Компании в составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые

вложения» в сумме 6 235 071 тыс. руб. (в сумме 4 232 656 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2018 года).

Результат от переоценки финансовых инструментов своп отражен в отчете о финансовых результатах Компании за 2019 год по строке 2340 «Прочие доходы» в сумме 12 862 121 тыс. руб. (за 2018 год по строке 2350 «Прочие расходы» в сумме 3 401 098 тыс. руб.).

2.7 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании признаются:

- затраты на проведение горно-подготовительных и эксплуатационно-разведочных работ по проекту строительства рудника (пускового комплекса), необходимые для ввода в эксплуатацию рудника (пускового комплекса);
- долгосрочные затраты на привлечение заемных средств, заемные средства по которым еще не были привлечены и списаны на расходы, и расходы на привлечение возобновляемых кредитных линий;
- запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев;
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на проведение горно-подготовительных работ и работ по эксплуатационной разведке до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию накапливаются в сумме фактических расходов. Погашение расходов производится равными долями в течение срока отработки рудника (горизонта рудника) и начинается после ввода рудника или его горизонта в эксплуатацию.

Начиная с отчетности за 2019 год с целью наилучшего представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности для пользователей отчетности Компания изменила классификацию в бухгалтерском балансе показателя долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Показатель долгосрочной дебиторской задолженности, ранее представленный в составе оборотных активов по статье «Дебиторская задолженность», включен в состав статьи «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2019 года, 31.12.2018 года и 31.12.2017 года.

В бухгалтерском балансе Компании на 31.12.2019 года показатели строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1230 «Дебиторская задолженность» за предшествующие отчетные периоды ретроспективно откорректированы.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	
		графа 4	графа 5	графа 3	графа 4			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие внеоборотные активы	1190	27 380 424	52 493 737	25 171 695	51 083 480	2 208 729	1 410 257	Рекласс долгосрочной дебиторской задолженности в состав внеоборотных активов
Дебиторская задолженность	1230	59 531 344	41 875 603	61 740 073	43 285 860	(2 208 729)	(1 410 257)	

В бухгалтерском балансе Компании информация по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» включает следующие данные:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
Прочие внеоборотные активы – всего	20 047 372	27 380 424	52 493 737
в том числе:			
Запасы, подлежащие переработке в срок более 12 месяцев	-	7 646 199	32 593 864
ГПР и ЭР, выполненные до ввода рудника (горизонта рудника) в эксплуатацию	16 908 589	16 665 188	17 110 630
Долгосрочные затраты на привлечение заемных средств	666 810	860 308	1 378 986
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	2 471 973	2 208 729	1 410 257

По состоянию на 31.12.2018 года и 31.12.2017 года в составе прочих внеоборотных активов отражалась стоимость приобретенных Компанией полуфабрикатов соответственно в сумме 7 646 199 тыс. руб. и 32 593 864 тыс. руб., переработка которых предполагалась в период более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с планами переработки полуфабрикатов стоимость оставшихся полуфабрикатов по состоянию на 31.12.2019 года отражена в составе запасов.

В соответствии с графиком погашения кредиторская задолженность за приобретенные полуфабрикаты по состоянию на 31.12.2019 года отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в сумме 14 375 000 тыс. руб. (на 31.12.2018 года – в сумме 14 375 000 тыс. руб. как долгосрочная задолженность в составе прочих долгосрочных обязательств, в сумме 14 375 000 тыс. руб. в составе краткосрочной задолженности; на 31.12.2017 года, соответственно, 28 750 000 тыс. руб. и 14 375 000 тыс. руб.) (см. также пояснение 2.12).

2.8 ЗАПАСЫ

Материально производственные запасы оцениваются для отражения в отчетности по фактической стоимости за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности и товары

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности и товары, оцениваются для отражения в отчетности по фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Фактическая себестоимость рассчитывается как цена приобретения (получения), скорректированная на норматив транспортно-заготовительных расходов. Списание сырья, материалов, товаров производится по себестоимости первых по времени приобретения партий материалов.

Компания формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на конец отчетного периода в соответствии с алгоритмом, разработанным и утвержденным Компанией в установленном порядке.

Для расчета величины резерва используется информация по сроку старения материальных ценностей, коэффициенту обесценения.

В качестве срока старения материальных ценностей принимается длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва.

Коэффициент обесценения представляет собой процент снижения стоимости по отношению к учетной стоимости запасов.

Компания формирует резерв под снижение стоимости материальных ценностей в соответствии со следующим порядком:

- резерв под снижение стоимости для морально устаревших и неликвидных материальных ценностей создается в размере 100 процентов от их стоимости;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в текущей (операционной) деятельности, рассчитывается исходя из срока старения и коэффициента обесценения. Для малоходовых запасов со сроком старения от 1 года до 5 лет, либо запасов со сроком старения более 5 лет, но в отношении которых ожидается использование их в деятельности Компании, коэффициент обесценения принимается равным 25 %;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей, планируемых к использованию в инвестиционной деятельности, рассчитывается исходя из срока старения с учетом планируемого срока вовлечения в инвестиционные проекты.

По мнению руководства Компании, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете.

Готовая продукция и незавершенное производство

Готовая продукция Компании подразделяется на следующие виды:

- основная;
- попутная;
- прочая.

Основной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от продажи которой, составляет более 5% от валовой выручки Компании, содержащая:

- никель;
- медь;
- платину;
- палладий.

Попутной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Компании, доля выручки от продажи которой, составляет менее 5% от валовой выручки Компании, содержащая:

- золото;
- кобальт;
- серебро;
- родий;
- иридий;
- осмий;
- рутений;
- селен;
- теллур.

Прочей продукцией признается готовая продукция прочих видов деятельности.

Для расчета величины резерва по готовой продукции используется информация по чистой стоимости возможной продажи. Резерв под снижение стоимости готовой продукции создается в случае превышения их учетной стоимости над их чистой стоимостью возможной продажи.

В составе незавершенного производства (НЗП) отражаются:

- стоимость продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, и находящейся на отчетную дату в технических агрегатах и на промышленных площадках производственных подразделений;
- полуфабрикаты собственного производства, направляемые на дальнейшую переработку предприятиям - переработчикам;
- расходы по незавершенным и не принятым заказчиками работам.

Наименование показателя	Период	На начало года			На конец года		
		стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива	стоимость актива	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы							
всего	за 2019 г.	112 644 962	(1 763 685)	110 881 277	80 976 761	(3 281 750)	77 695 011
	за 2018 г.	113 156 039	(1 119 080)	112 036 959	112 644 962	(1 763 685)	110 881 277
в том числе:							
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2019 г.	44 219 240	(1 723 857)	42 495 383	38 542 072	(2 748 655)	35 793 417
	за 2018 г.	46 089 761	(1 118 067)	44 971 694	44 219 240	(1 723 857)	42 495 383
затраты в незавершенном производстве	за 2019 г.	52 832 727	-	52 832 727	27 940 941	-	27 940 941
	за 2018 г.	51 428 262	-	51 428 262	52 832 727	-	52 832 727
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2019 г.	15 592 995	(39 828)	15 553 167	14 493 748	(533 095)	13 960 653
	за 2018 г.	15 638 016	(1 013)	15 637 003	15 592 995	(39 828)	15 553 167

2.9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость, который впоследствии может быть предъявлен к вычету из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации, признается и раскрывается в бухгалтерском балансе в составе показателя «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Компания формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги. Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденным алгоритмом расчета резерва по сомнительным долгам, разработанным и утвержденным Компанией в установленном порядке.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

Списание безнадежной задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам, в сумме созданного по данной задолженности резерва. Списание безнадежной задолженности в сумме, превышающей созданный по ней резерв, отражается в составе прочих расходов. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В бухгалтерском балансе Компании по строке 1230 «Дебиторская задолженность» учитываются следующие виды задолженности:

Наименование показателя	на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	214 160 775	(254 850)	59 859 389	(328 045)	43 191 078	(1 315 475)
в том числе:						
покупатели и заказчики	203 330 973	(12 199)	33 709 959	(30 331)	21 678 283	(112 036)
авансы выданные	2 066 095	(147 493)	3 258 845	(173 894)	2 076 808	(221 815)
проценты по выданным займам и депозитам	1 260 816	-	1 694 305	-	1 593 959	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	265 357	-	12 800 548	-	10 993 394	-
прочая краткосрочная дебиторская задолженность	7 237 534	(95 158)	8 395 732	(123 820)	6 848 634	(981 624)

Движение резерва по сомнительным долгам:

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Погашено (использовано)	Восстановлено	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительным долгам (РСД) - всего	за 2019 г.	(328 045)	(324 400)	17 701	379 894	(254 850)
	за 2018 г.	(1 315 475)	(325 258)	1 016 024	296 664	(328 045)
в том числе:						
РСД (покупатели и заказчики)	за 2019 г.	(30 331)	(24 765)	7 248	35 649	(12 199)
	за 2018 г.	(112 036)	(127 363)	1 478	207 590	(30 331)
РСД (авансы выданные)	за 2019 г.	(173 894)	(177 630)	3 488	200 543	(147 493)
	за 2018 г.	(221 815)	(81 187)	72 420	56 688	(173 894)
РСД (прочие дебиторы)	за 2019 г.	(123 820)	(122 005)	6 965	143 702	(95 158)
	за 2018 г.	(981 624)	(116 708)	942 126	32 386	(123 820)

Просроченная дебиторская задолженность:

Наименование показателя	на 31 декабря 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
Всего	660 990	408 447	899 852	571 807	2 436 304	1 181 324
в том числе:						
покупатели и заказчики	248 056	235 908	175 723	145 392	1 228 588	1 177 046
авансы выданные	184 966	37 473	200 934	27 040	223 178	1 363
прочие дебиторы	227 968	135 066	523 195	399 375	984 538	2 915

2.10 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Компания учитывает следующие активы:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	385 643	552 878	3 272 040
в том числе:			
Покрытые безотзывные аккредитивы, открытые в пользу третьих лиц по агентским договорам, договорам комиссии и поручения	30 211	154 407	2 976 285
Краткосрочные затраты на привлечение заемных средств	313 446	371 260	239 307
Прочие	41 986	27 211	56 448

В 2019 году Компания уточнила подход в отношении отражения в отчетности суммы НДС с покрытых безотзывных аккредитивов, выпущенных для целей приобретения внеоборотных активов для нужд Компании. В балансе Компании на 31.12.2019 года указанные суммы НДС отражаются по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», и показатели строк 1260 и 1220 за предшествующие отчетные периоды ретроспективно откорректированы.

Наименование строки бухгалтерского баланса	№ строки	Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.		Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.		Сумма корректировки		Пояснения корректировки
		На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	
		графа 4	графа 5	графа 3	графа 4			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НДС по приобретенным ценностям	1220	2 906 870	2 154 250	1 398 256	1 038 347	1 508 614	1 115 903	НДС с покрытых безотзывных аккредитивов реклассифицирован из прочих оборотных активов в состав НДС по приобретенным ценностям
Прочие оборотные активы	1260	552 878	3 272 040	2 061 492	4 387 943	(1 508 614)	(1 115 903)	

2.11 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Размер уставного капитала ПАО «ГМК «Норильский никель» на 31.12.2019 года в соответствии с Уставом составляет 158 245 476 руб. Уставный капитал разделен на 158 245 476 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Привилегированные акции Уставом не предусмотрены.

Сведения о лицах, контролирующих акционеров Компании, владеющих более чем 5% акций Компании, раскрываются в ежеквартальном отчете эмитента, размещаемом на официальном интернет-сайте Компании <https://norickel.ru> в разделе «Инвесторам и акционерам/Раскрытие информации».

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражается эмиссионный доход, полученный Компанией в результате размещения дополнительных выпусков обыкновенных именных акций по стоимости, превышающей номинальную стоимость размещенных акций.

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Компании, предназначенного для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается. Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 15% от уставного капитала Компании.

В отчетном году средства резервного капитала не использовались.

Нераспределенная прибыль

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Компании сумма чистой прибыли за 2019 год составила 514 676 109 тыс. руб. Общая сумма начисленных в 2019 году дивидендов по акциям Компании составила 360 885 137,8 тыс. руб., в том числе:

- В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 10 июня 2019 года по результатам работы Компании в 2018 году были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 792,52 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за 2018 год по акциям Компании составила 125 412 704,6 тыс. руб.
- В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 26 сентября 2019 года по результатам работы Компании в течение 6 месяцев 2019 года были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 883,93 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за 6 месяцев 2019 года по акциям Компании составила 139 877 923,6 тыс. руб.
- В соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 16 декабря 2019 года по результатам работы Компании в течение 9 месяцев 2019 года были утверждены дивиденды по обыкновенным именованным акциям ПАО «ГМК «Норильский никель» в размере 604,09 рублей на одну обыкновенную акцию. Общая сумма начисленных дивидендов за 9 месяцев 2019 года по акциям Компании составила 95 594 509,6 тыс. руб.

Дивиденды за 2018 года и 6 месяцев 2019 года выплачены всем лицам, включенным в списки лиц, имеющих право на получение дивидендов, за исключением лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов, а также лиц, дивиденды которых возвращены номинальными держателями.

Задолженность по дивидендам за 9 месяцев 2019 года отражена в бухгалтерском балансе Компании по состоянию на 31.12.2019 года в составе краткосрочной кредиторской задолженности. В соответствии с решением Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 16 декабря 2019 года срок выплаты дивидендов за 9 месяцев 2019 года - 14 января 2020 года.

Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Министерства Финансов России от 21.03.2000 года № 29н, базовая прибыль на акцию определялась как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Компания не раскрывает информацию о разведенной прибыли на акцию в связи с тем, что уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2019 года в соответствии с реестром акционеров полностью состоит из обыкновенных акций, и у Компании отсутствуют договоры купли-продажи акций.

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Чистая прибыль отчетного года	514 676 109	164 955 544	130 038 748
Базовая прибыль	514 676 109	164 955 544	130 038 748
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	158 245 476	158 245 476	158 245 476
Базовая прибыль на одну акцию	3,2524	1,0424	0,8218

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов России от 28.08.2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов Компании по состоянию на 31.12.2019 года составляет 348 717 062 тыс. руб. (на 31.12.2018 года – 194 906 353 тыс. руб., на 31.12.2017 года – 248 969 856 тыс. руб.).

2.12 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в отчетности за вычетом дополнительных расходов, связанных с их получением.

Дополнительные расходы по кредитам и займам, непосредственно связанным с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, включаются в стоимость данного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам и кредитам, связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- фактически начаты работы по приобретению (сооружению, изготовлению) инвестиционного актива.

В отчетном году дополнительные расходы по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов не включались.

Сумма процентов по привлеченным кредитам, включенная в 2019 году в стоимость инвестиционных активов, составила 18 098 тыс. руб. (в 2018 году - 13 284 тыс. руб.).

Часть долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам переводится в краткосрочную, когда по условиям договора кредита (займа) она подлежит погашению в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Кредиты и займы	Валюта договора	На 31 декабря 2019 г.			На 31 декабря 2018 г.			На 31 декабря 2017 г.		
		Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств	Сумма основного долга	Начисленные проценты	Расходы, связанные с привлечением заемных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Долгосрочные кредиты и займы – всего		529 748 816	-	(2 149 777)	572 291 636	-	(2 676 979)	441 852 698	-	(2 232 786)
в том числе:										
Банковские кредиты	RUB	60 000 000	-	(105 555)	60 000 000	-	-	60 000 000	-	-
Банковские кредиты	USD	226 787 669	-	(949 801)	253 915 043	-	(1 717 064)	165 870 011	-	(1 272 423)
Банковские кредиты	EUR	1 767 622	-	(103 799)	1 275 220	-	(80 026)	257 613	-	(16 666)
Долгосрочные займы	USD	201 193 525	-	(904 336)	242 101 373	-	(867 930)	200 725 074	-	(930 056)
Биржевые облигации	RUB	40 000 000	-	(86 286)	15 000 000	-	(11 959)	15 000 000	-	(13 641)
Краткосрочные кредиты и займы – всего		174 060 322	5 765 714	(92 764)	112 289 906	6 503 144	(40 838)	64 648 148	6 719 098	(19 479)
в том числе:										
Банковские кредиты	RUB	-	27 288	-	-	27 289	-	-	27 288	-
Банковские кредиты	USD	6 202 437	120 783	(12 975)	14 219 082	238 895	(31 946)	2 164 494	147 934	-
Банковские кредиты	EUR	220 953	235	(37 710)	141 691	1 873	(8 892)	-	332	-
Краткосрочные займы	RUB	27 430 420	1 287 795	-	32 626 769	1 438 323	-	19 968 486	3 423 460	-
Краткосрочные займы	USD	140 206 512	3 227 780	(42 079)	65 302 364	4 148 448	-	42 515 168	2 476 535	(19 479)
Биржевые облигации	RUB	-	1 101 833	-	-	648 316	-	-	643 549	-

Кредиты и займы	Валюта договора	Фиксированная/плавающая ставка	Средняя номинальная ставка в 2019 году, %	Срок погашения	Сумма на 31.12.2019	Сумма на 31.12.2018	Сумма на 31.12.2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные кредиты и займы – всего				2021-2028	529 748 816	572 291 636	441 852 698
в том числе:							
Банковские кредиты	RUB	Фиксированная	8,3	2021	60 000 000	60 000 000	60 000 000
Банковские кредиты	USD	Плавающая	3,75	2021-2028	226 787 669	253 915 043	165 870 011
Банковские кредиты	EUR	Плавающая	0,85	2021-2028	1 767 622	1 275 220	257 613
Долгосрочные займы	USD	Фиксированная	4,88	2022-2024	201 193 525	242 101 373	200 725 074
Биржевые облигации	RUB	Фиксированная	8,85	2024-2026	40 000 000	15 000 000	15 000 000

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	Изменения за период								Остаток на конец года	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)
				поступило			выбыло			перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью – основной долг	перевод между долгосрочной и краткосрочной задолженностью – доп. расходы		
				в результате хозяйственных операций	начисленные проценты по кредитам и займам	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (-)	погашено	погашены проценты по кредитам и займам	Дополнительные расходы по кредиту (займу) (+)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочные кредиты и займы - всего													
всего	за 2019 г.	572 291 636	(2 676 979)	144 386 094	-	(575 812)	(104 542 755)	-	1 051 088	(82 386 159)	51 926	529 748 816	(2 149 777)
	за 2018 г.	441 852 698	(2 232 786)	152 117 108	-	(1 215 601)	(6 960 606)	-	771 408	(14 717 564)	-	572 291 636	(2 676 979)
в том числе:													
кредиты	за 2019 г.	315 190 263	(1 797 090)	71 272 524	-	(71 483)	(78 588 884)	-	699 571	(19 318 612)	9 847	288 555 291	(1 159 155)
	за 2018 г.	226 127 624	(1 289 089)	110 055 827	-	(1 046 201)	(6 960 606)	-	538 200	(14 032 582)	-	315 190 263	(1 797 090)
займы	за 2019 г.	257 101 373	(879 889)	73 113 570	-	(504 329)	(25 953 871)	-	351 517	(63 067 547)	42 079	241 193 525	(990 622)
	за 2018 г.	215 725 074	(943 697)	42 061 281	-	(169 400)	-	-	233 208	(684 982)	-	257 101 373	(879 889)
Краткосрочные кредиты и займы - всего													
всего	за 2019 г.	118 793 050	(40 838)	383 694 776	34 862 491	(36 996)	(404 799 545)	(35 110 895)	36 996	82 386 159	(51 926)	179 826 036	(92 764)
	за 2018 г.	71 367 246	(19 479)	349 672 498	30 759 399	(122 640)	(315 947 297)	(31 776 360)	101 281	14 717 564	-	118 793 050	(40 838)
в том числе:													
кредиты	за 2019 г.	14 628 830	(40 838)	61 790 147	14 906 043	(36 996)	(89 099 773)	(14 972 163)	36 996	19 318 612	(9 847)	6 571 696	(50 685)
	за 2018 г.	2 340 048	-	64 926 938	13 956 253	(125 102)	(66 735 707)	(13 891 284)	84 264	14 032 582	-	14 628 830	(40 838)
займы	за 2019 г.	104 164 220	-	321 904 629	19 956 448	-	(315 699 772)	(20 138 732)	-	63 067 547	(42 079)	173 254 340	(42 079)
	за 2018 г.	69 027 198	(19 479)	284 745 560	16 803 146	2 462	(249 211 590)	(17 885 076)	17 017	684 982	-	104 164 220	-

По строке «Биржевые облигации» по состоянию на 31.12.2019 года отражены процентные неконвертируемые документарные биржевые облигации на предъявителя в количестве 40 млн. штук, номинальной стоимостью одной облигации в размере 1 000 руб., размещенные Компанией 19.02.2016 года (15 млн. штук со сроком погашения 06.02.2026 года) и 01.10.2019 (25 млн. штук со сроком погашения 24.09.2024 года).

В бухгалтерском балансе сумма задолженности по краткосрочной части займа, предоставленного MMC Finance Limited, уменьшена на сумму балансовой стоимости облигаций MMC Finance Limited, выкупленных Компанией, всего в размере 938 483 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2019 года (на 31.12.2018 года – 1 045 727 тыс. руб. по долгосрочной части займа; на 31.12.2017 года – 875 626 тыс. руб. по долгосрочной части займа и в сумме 684 982 тыс. руб. по краткосрочной части займа).

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Компании признается долгосрочная кредиторская задолженность, долгосрочные обязательства по долгосрочной аренде (лизингу), а также долгосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара. В составе прочих краткосрочных обязательств Компании – краткосрочная задолженность по долгосрочной аренде (лизингу), а также краткосрочная задолженность перед комитентом по поставке товара.

Кредиторская задолженность Компании перед поставщиками и подрядчиками определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и поставщиками (подрядчиками).

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

В составе кредиторской задолженности учитываются следующие виды задолженности:

Наименование показателя	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
Долгосрочные прочие обязательства - всего	1 327 137	20 164 148	29 188 919
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 306 391	15 919 112	29 059 173
долгосрочные производственные финансовые инструменты	-	4 232 656	-
прочие кредиторы	20 746	12 380	129 746
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	170 512 603	51 467 532	50 201 903
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 057 629	43 377 496	41 426 371
задолженность перед персоналом организации	1 738 711	1 745 178	1 959 245
расчеты по налогам и сборам	22 850 592	2 092 905	1 923 935
задолженность по страховым взносам	1 065 901	1 055 619	625 740
авансы полученные	146 120	374 230	234 541
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	96 117 188	464 659	325 828
прочие кредиторы	536 462	2 357 445	3 706 243
Краткосрочные прочие обязательства	224	56 918	9 541

По строке «задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов» отражена задолженность по дивидендам, начисленным в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «ГМК «Норильский никель» от 16 декабря 2019 года по результатам работы Компании в течение 9 месяцев 2019 года.

2.13 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой, Компания признает следующие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование (Закон 212-ФЗ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

- Оценочные обязательства, возникающие в результате принятых на себя Компанией социальных обязательств по финансированию строительства социальных объектов и проведения других мероприятий социального характера в размере приведенной к текущей стоимости наиболее точной оценки затрат, необходимых для погашения указанных обязательств.

В 2010 году Компания заключила несколько многосторонних соглашений с Правительством Российской Федерации, Правительством Красноярского края и муниципальным образованием г. Норильск о переселении граждан, проживающих в этих городах, в другие регионы Российской Федерации с более благоприятными условиями жизни, а также о строительстве социальных объектов в г. Норильск в период с 2013 по 2020 годы.

В 2017 году Компания заключила соглашение о социально-экономическом сотрудничестве с Правительством Забайкальского края, в соответствии с которым Правительство края оказывает поддержку инвестиционной деятельности Компании на территории края и содействует реализации экологических программ Компании, а Компания обязуется осуществить в 2017 – 2026 годах финансирование мероприятий, направленных на решение социально значимых вопросов в рамках социальных проектов Правительства Забайкальского края и органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории края.

- Оценочные обязательства по судебным искам, где Компания выступает ответчиком, а также по досудебному урегулированию споров с налоговыми органами, по которым Руководство Компании оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода как высокую (более 50%).
- Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, связанное с необходимостью вывода из эксплуатации объектов основных средств, рекультивацией земельных участков и восстановлением окружающей среды, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Обязательство по восстановлению окружающей среды включает наиболее достоверную оценку затрат по выводу основных средств из эксплуатации, а также на рекультивацию земель, исходя из требований действующего законодательства, геологических, технологических, территориальных особенностей объектов, подлежащих выводу из эксплуатации, срока экономической жизни шахт и рудников в соответствии с данными о балансовых запасах, поставленных на государственный баланс запасов полезных ископаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, и прочих факторов, влияющих на стоимость будущих работ и срок их выполнения. В связи с субъективностью оценки обязательств, существует неопределенность в отношении суммы обязательства и срока возникновения таких затрат.

Будущие расходы по выводу основных средств из эксплуатации и соответствующие обязательства отражаются по дисконтированной стоимости в тот момент, когда у Компании возникают обязательства в отношении данных расходов, и их величина может быть оценена с достаточной степенью достоверности.

Увеличение обязательства по выводу основных средств из эксплуатации в связи с амортизацией дисконта отражается в отчете о прибылях и убытках в составе процентов к уплате. Сумма обязательств по выводу основных средств из эксплуатации периодически пересматривается с учетом действующих законов, нормативных актов, стоимости будущих работ, сроков их выполнения и при необходимости существующая оценка корректируется. Изменение оценки отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов / доходов.

В отчете о финансовых результатах Компании за 2019 год в прочих расходах отражена сумма начисления оценочного обязательства по выводу основных средств из эксплуатации всего в размере 2 879 564 тыс. руб. в связи с изменением оценки обязательства в результате изменения ожидаемого срока исполнения обязательства и ставок дисконтирования/инфляции (за 2018 год сумма восстановления оценочного обязательства составила 2 260 128 тыс. руб., в том числе в сумме 1 448 085 тыс. руб. в связи с выбытием основных средств и в сумме 812 043 тыс. руб. в связи с изменением оценки обязательства).

Сумма амортизации дисконта по обязательству за 2019 год составила 1 224 807 тыс. руб. и отражена в отчете о финансовых результатах Компании по строке 2330 «Проценты к уплате» (за 2018 год - 1 289 745 тыс. руб.).

Основные допущения, использованные для оценки обязательств по восстановлению окружающей среды:

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Ставка дисконтирования российских предприятий	5.61% – 6.86%	7.68% – 8.91%
Прогнозируемая дата закрытия рудников	до 2060 года	до 2068 года
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2020 по 2039 годы	2.9% – 4.6%	3.0% – 4.5%
Ожидаемый уровень инфляции в течение периода с 2040 года и далее	2.9%	2.9% – 3.0%

Расходы на погашение обязательства по восстановлению окружающей среды (по текущей приведенной стоимости) по срокам погашения:

Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018
В течение одного года	1 307 150	1 460 394
Со второго по пятый годы	9 238 902	9 598 481
С шестого по десятый годы	-	71 487
С одиннадцатого по пятнадцатый годы	93 065	-
С шестнадцатого по двадцатый годы	3 936 245	2 505 005
В последующие годы	3 937 165	1 961 348
Итого	18 512 527	15 596 715

Расходы по природоохранной деятельности текущего характера учитываются по мере возникновения и не подлежат признанию в качестве оценочного обязательства по восстановлению окружающей среды.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено/ изменение оценки обязательства	Переведено в состав краткосрочных/ долгосрочных	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства							
всего	за 2019 г.	34 558 437	19 980 855	(17 374 766)	1 653 701	-	38 818 227
	за 2018 г.	33 171 434	20 844 762	(16 945 212)	(2 512 547)	-	34 558 437
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2019 г.	20 538 566	4 105 018	-	1 910 305	(2 563 380)	23 990 509
	за 2018 г.	20 783 273	4 974 297	(59 210)	(3 679 523)	(1 480 271)	20 538 566
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2019 г.	14 136 321	1 155 316	-	1 913 740	-	17 205 377
	за 2018 г.	16 406 665	1 231 717	-	(3 502 061)	-	14 136 321
оценочное социальное обязательство	за 2019 г.	3 404 432	1 098 409	-	40 213	(1 923 664)	2 619 390
	за 2018 г.	3 911 151	1 101 730	-	(128 178)	(1 480 271)	3 404 432
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2019 г.	356 963	17 288	-	(43 648)	(330 603)	-
	за 2018 г.	465 457	-	(59 210)	(49 284)	-	356 963
прочие оценочные обязательства	за 2019 г.	2 640 850	1 834 005	-	-	(309 113)	4 165 742
	за 2018 г.	-	2 640 850	-	-	-	2 640 850
Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2019 г.	14 019 871	15 875 837	(17 374 766)	(256 604)	2 563 380	14 827 718
	за 2018 г.	12 388 161	15 870 465	(16 886 002)	1 166 976	1 480 271	14 019 871
оценочное обязательство, связанное с выводом основных средств из эксплуатации и восстановлением окружающей среды	за 2019 г.	1 460 394	69 492	(1 188 560)	965 824	-	1 307 150
	за 2018 г.	1 489 414	1 342 866	(2 613 819)	1 241 933	-	1 460 394
оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работникам	за 2019 г.	5 868 380	7 572 818	(8 024 955)	-	-	5 416 243
	за 2018 г.	5 640 399	7 437 018	(7 209 023)	(14)	-	5 868 380
оценочное обязательство на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года	за 2019 г.	2 896 122	6 444 790	(4 662 931)	-	-	4 677 981
	за 2018 г.	3 647 590	4 563 683	(5 310 392)	(4 759)	-	2 896 122
оценочные социальные обязательства	за 2019 г.	3 667 160	1 433 637	(3 078 584)	(1 216 976)	2 232 777	3 038 014
	за 2018 г.	1 588 296	2 399 083	(1 742 514)	(57 976)	1 480 271	3 667 160
оценочное обязательство по рискам в связи с судебными разбирательствами и налоговыми спорами	за 2019 г.	127 815	355 100	(419 736)	(5 452)	-	57 727
	за 2018 г.	2 405	127 815	(8)	(2 397)	-	127 815
оценочное обязательство по оплате расходов, связанных с переселением из районов Крайнего Севера	за 2019 г.	-	-	-	-	330 603	330 603
	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
прочие оценочные обязательства	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2018 г.	20 057	-	(10 246)	(9 811)	-	-

Условные обязательства (активы)

Условное обязательство (актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Компании обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам и активам Компания относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Компания выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Компании были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

По состоянию на 31.12.2019 года имеются неоконченные судебные разбирательства по предъявленным к Компании искам, вытекающим из гражданско-правовых обязательств. Сумма требований по данным искам составила приблизительно 85 млн. руб. (на 31.12.2018 года - 100 млн. руб.; на 31.12.2017 года - 772 млн. руб.). Руководство Компании оценивает степень вероятности неблагоприятного исхода данных разбирательств как возможную (от 10% до 50%).

Информация о выданных Компанией обеспечения обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Компании и по непокрытым аккредитивам в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Министерства Финансов от 22.06.2011 года №ПЗ-5/2011.

Наименование показателя	на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
Обеспечения обязательств полученные - всего	16 664 324	15 703 893	17 863 939
в том числе:			
банковские гарантии	16 233 654	8 755 074	12 086 696
по договорам поручительства	-	6 947 060	5 760 020
имущество, находящееся в залоге из него:	430 670	1 759	17 223
векселя	4 058	1 759	17 223
движимое имущество	426 612	-	-
Обеспечения обязательств выданные - всего	83 158 715	79 840 978	66 728 895
в том числе:			
по договорам поручительства	83 158 715	79 840 978	66 728 895

Компания выдает обеспечения по договорам поручительства в отношении договорных обязательств предприятий, являющихся дочерними обществами Компании, в том числе обязанности по возврату (уплате) НДС излишне полученной налогоплательщиком (зачтенной налогоплательщику) в результате возмещения налога в заявительном порядке, обязательств по договорам поставки ТМЦ, аренды имущества, привлечения кредитов.

2.14 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в периоде фактического их выполнения (оказания) при условии возможности надежно оценить доход.

Компания признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

В 2019 году Компания изменила подход в части отражения доходов и расходов, связанных с продажей отдельных видов побочной продукции. Начиная с 01.01.2019 года доходы и расходы от реализации указанных видов продукции реклассифицированы из состава прочих доходов и расходов Компании в состав выручки и себестоимости от продажи продукции Компании (см. пояснение 2.16).

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
Выручка от продажи металлов и полуфабрикатов – всего	852 016 183	580 281 157
в том числе:		
никель	55 672 784	104 187 542
медь	149 549 287	167 768 220
платина	32 265 324	37 521 968
палладий	238 130 453	177 565 805
полуфабрикаты	339 665 145	55 668 996
прочие металлы	36 733 190	37 568 626
Выручка от прочей реализации	26 128 110	29 030 584
Выручка - всего	878 144 293	609 311 741

В составе выручки Компании от продажи полуфабрикатов отражена выручка от реализации медно-никелевого фанштейна на АО «Кольская ГМК» в сумме 303 634 046 тыс. руб. за 2019 год (в сумме 2 048 763 тыс. руб. за 2018 год). Также выручка от продажи полуфабрикатов включает реализацию никелевых полупродуктов в сумме 27 948 328 тыс. руб. за 2019 год (в сумме 49 766 547 тыс. руб. за 2018 год).

Доля экспортной выручки от продажи металлов и полуфабрикатов в общей сумме выручки за 2019 год составила 59,83% (за 2018 год – 90,22%). Изменение доли экспортной выручки в 2019 году связано с увеличением продаж медно-никелевого фанштейна на внутреннем рынке России по сравнению с 2018 годом.

2.15 СЕБЕСТОИМОСТЬ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции (работ, услуг), управленческие расходы, прямые распределенные и косвенные коммерческие расходы. Косвенными коммерческими расходами признаются коммерческие расходы, которые невозможно непосредственно связать со сбытом конкретной партии готовой продукции.

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании и прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости прочей реализации.

В состав расходов на производство по обычным видам деятельности производственных подразделений Компании, осуществляющих добычу полезных ископаемых, включаются налог на добычу полезных ископаемых и платежи за загрязнение окружающей среды.

Себестоимость по видам и элементам затрат

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
Себестоимость проданных металлов и полуфабрикатов - всего	267 833 080	211 024 538
в том числе:		
никель	15 896 591	26 645 604
медь	39 528 238	57 459 614
платина	11 652 461	16 211 560
палладий	68 620 939	57 631 905
полуфабрикаты	101 139 832	18 327 733
прочие металлы	30 995 019	34 748 122
Себестоимость прочей реализации	24 067 879	25 519 311
Себестоимость - всего	291 900 959	236 543 849

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг		
в том числе:		
Расходы на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	56 888 105	66 697 447
Материалы, сырье и полуфабрикаты	106 871 160	70 230 974
Расходы на оплату труда	46 441 027	40 363 600
Амортизация	28 844 540	27 202 092
Налоги	13 693 771	14 406 902
Отчисления на социальные нужды	10 476 457	9 408 452
Расходы на приобретение энергоресурсов	16 965 773	15 711 354
Прочие затраты	24 299 034	28 058 521
Итого по элементам	304 479 867	272 079 342
Себестоимость продаж		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции, материалов собственного производства и др.	29 064 806	(476 285)
Расходы, не связанные с производством и реализацией	(3 194 618)	(2 095 541)
Коммерческие и управленческие расходы	(49 169 854)	(44 592 997)
Стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном периоде	10 720 758	11 629 330
Итого себестоимость продаж	291 900 959	236 543 849

Коммерческими расходами признаются расходы, связанные с продажей готовой продукции.

К коммерческим расходам относятся:

- расходы на комиссионные сборы;
- расходы на упаковку, маркировку, сертификацию;
- расходы на транспортировку и хранение на складах сторонних организаций;
- расходы на страхование;
- расходы на таможенное оформление и вывозные таможенные пошлины;
- расходы на рекламу;
- расходы, связанные с транспортировкой, хранением, перемещением готовой продукции между складами временного хранения до момента отгрузки в адрес покупателя;
- налог на землю по земельным участкам и транспортный налог по транспортным средствам, используемым в деятельности, связанной со сбытом готовой продукции, товаров;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Компанией финансового результата от обычных видов деятельности коммерческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
Коммерческие расходы - всего	7 845 338	6 672 049
в том числе:		
Расходы на рекламу продукции	3 824 286	2 947 352
Расходы на транспортировку и погрузочно-разгрузочные работы	2 991 443	2 876 437
Расходы на вознаграждение посреднических организаций	502 957	567 415
Прочие расходы	526 652	280 845

Общехозяйственными расходами признаются расходы на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Компании.

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- налог на имущество и другие аналогичные налоги и платежи;
- расходы на оплату услуг банков в тех случаях, когда они не связаны с привлечением заемных средств, приобретением и обслуживанием финансовых вложений;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Для целей формирования Компанией финансового результата от обычных видов деятельности общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

В 2019 году Компания изменила подход в части отражения в учете и отчетности административно-хозяйственных расходов транспортных филиалов и производственных подразделений Заполярного филиала, связанных с осуществлением управленческих функций, из состава производственной себестоимости в административно-управленческие расходы (см. пояснение 2.16).

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2018 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	41 324 516	37 920 948
в том числе:		
Административные расходы, в том числе расходы на оплату труда	25 191 995	23 119 952
Расходы на консультационные и информационные услуги и программное обеспечение	8 243 944	6 295 700
Налоги, за исключением налога на прибыль	2 437 930	3 802 059
Арендные платежи	1 863 427	1 757 674
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 741 973	1 310 320
Прочие общехозяйственные расходы	1 845 247	1 635 243

2.16 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- иные виды прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов.

Не признается доходами поступление рублевого эквивалента от продажи иностранной валюты. Сумма превышения рублевых средств, поступивших от продажи иностранной валюты, над ее рублевым эквивалентом (по курсу Центрального банка Российской Федерации) признается прочими поступлениями и учитывается в составе прочих доходов.

В составе прочих доходов отчетного периода также отражаются: доходы, связанные с продажей активов, восстановление оценочных обязательств и резервов, дивиденды полученные.

Выбытие иностранной валюты при ее продаже не признается расходом. Сумма превышения рублевого эквивалента (по курсу Центрального банка Российской Федерации) иностранной валюты над рублевыми средствами, поступившими от ее продажи, признается прочими расходами и учитывается в составе прочих расходов.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются: расходы по продаже активов, расходы по формированию оценочных резервов и обязательств, расходы на уплату процентов за пользование заемными средствами, расходы на привлечение заемных средств при неполучении или отказе от получения заемных средств, связанных с приобретением и обслуживанием финансовых вложений.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов.

Дополнительные расходы по не привлеченным кредитам и займам и комиссии банку за досрочное расторжение кредитного договора отражаются в составе прочих расходов по строке 2350 «Прочие расходы».

В 2019 году Компания изменила подход в части отражения в учете и отчетности пени и штрафов по налогам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам. Начиная с 01.01.2019 года указанные пени и штрафы отражаются в составе прочих расходов Компании.

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	69 429 016	9 098 687
в том числе:		
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	47 932 929	-
Положительная переоценка производных финансовых инструментов	12 862 121	416 546
Восстановление оценочных обязательств и резервов	2 798 714	2 606 007
Доходы, связанные с продажей и выбытием активов	705 880	1 101 835
Полученные (причитающиеся к получению) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	378 587	311 518
Доход от уменьшения платы за НВОС на размер затрат, понесенных Компанией на природоохранные мероприятия	-	322 071
Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, страховое возмещение	71 571	202 212
Прочие доходы, не поименованные выше	4 679 214	4 138 498
Прочие расходы – всего	38 836 146	100 337 380
в том числе:		
Расходы, связанные с формированием оценочных обязательств и резервов	15 529 507	18 463 298
Расходы, связанные с продажей и иным выбытием активов	11 453 498	2 385 642
Расходы на благотворительность	6 512 196	5 828 398
Социальные и компенсационные выплаты и расходы	1 568 731	1 163 295
Дополнительные расходы по не привлеченным кредитам и займам и/или комиссии банку за досрочное расторжение кредитного договора	1 133 793	1 497 226
Отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	65 787 762
Отрицательная переоценка производных финансовых инструментов	-	3 401 098
Прочие расходы, не поименованные выше	2 638 421	1 810 661

Показатели отчета о финансовых результатах Компании за 2018 год откорректированы с учетом ретроспективного отражения изменений в порядке отражения отдельных видов продукции и административно-хозяйственных расходов филиалов.

Наименование строки отчета о финансовых результатах	№ строки	Отчет о финансовых результатах за 2019 г.	Отчет о финансовых результатах за 2018 г.	Сумма корректировки	Пояснения
		графа 4	графа 3		
1	2	3	4	5	6
Выручка	2110	609 311 741	609 061 869	249 872	Ретроспективное отражение выручки от отдельных видов продукции – рекласс из прочих доходов
Себестоимость продаж	2120	(236 543 849)	(238 053 890)	1 510 041	(432 861) – ретроспективное отражение себестоимости отдельных видов продукции - рекласс из прочих расходов; 1 942 902 - корректировка отражения административно - хозяйственных расходов филиалов – рекласс в управленческие расходы
Валовая прибыль (убыток)	2100	372 767 892	371 007 979	1 759 913	Сумма изменений по строкам 2110 и 2120
Управленческие расходы	2220	(37 920 948)	(35 978 046)	(1 942 902)	Корректировка отражения административно - хозяйственных расходов филиалов – рекласс из себестоимости
Прибыль (убыток) от продаж	2200	328 174 895	328 357 884	(182 989)	Сумма изменений по строкам 2110, 2120 и 2220
Прочие доходы	2340	9 098 687	8 909 321	189 366	Ретроспективное отражение доходов от отдельных видов продукции – рекласс из выручки
Прочие расходы	2350	(100 337 380)	(100 331 003)	(6 377)	(6 377) - ретроспективное отражение расходов от отдельных видов продукции – рекласс из себестоимости;

2.17 ПОСТОЯННЫЕ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете рассчитываются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода путем сопоставления доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные и временные разницы, умноженные на действующую в РФ ставку налога на прибыль (20%), приводят к образованию постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов. В бухгалтерском балансе Компании суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто.

На конец отчетного периода Компания формирует перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается Компанией по каждой позиции сформированного перечня.

Компания формирует резерв по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы соответствующих отложенных налоговых активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности величина отложенных налоговых активов отражается за вычетом соответствующего резерва.

Если на конец отчетного периода итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Компании. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2019 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(3 757 060)	Постоянное налоговое обязательство	(751 412)
Постоянная отрицательная разница	75 462 702	Постоянный налоговый актив	15 092 540
Временная положительная разница	(72 381 012)	Отложенный налоговый актив	(14 476 202)
Временная отрицательная разница	38 043 196	Отложенное налоговое обязательство	7 608 639
За 2018 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(30 001 207)	Постоянное налоговое обязательство	(6 000 241)
Постоянная отрицательная разница	3 191 174	Постоянный налоговый актив	638 235
Временная положительная разница	(1 430 681)	Отложенный налоговый актив	(286 137)
Временная отрицательная разница	10 082 493	Отложенное налоговое обязательство	2 016 498

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль увеличивается на суммы постоянного налогового обязательства и отложенного налогового актива и уменьшается на суммы постоянного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Наименование показателя	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль		
Условный (расход) доход	(125 071 169)	(42 376 085)
Сальдированная сумма постоянного налогового актива (обязательства)	14 341 128	(5 362 005)
Отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(14 476 202)	(286 137)
Отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	7 608 639	2 016 498
Текущий налог на прибыль	(117 597 604)	(46 007 729)
Уменьшение налога в связи с перераспределением налога на прибыль между участниками КГН	2 646 195	1 491 408

Компания с 2013 года является участником консолидированной группы налогоплательщиков (КГН).

2.18 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УРОВНЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Порядок расчета уровня существенности определен в учетной политике Компании.

Уровень существенности определяется и применяется для:

- Компании в целом (общий пороговый уровень существенности);
- балансового показателя;
- единичной транзакции (индивидуальный уровень существенности для отражения проводок и анализа отклонений на уровне отдельных операций).

Уровень существенности балансового показателя используется для принятия решения о представлении сгруппированных данных непосредственно в формах финансовой отчетности либо для отдельного раскрытия в примечаниях.

Индивидуальный уровень существенности используется для оценки и определения порядка отражения в учете отдельной операции (в том числе по оценочным обязательствам, начислениям и т.п.).

В случае, если совокупность индивидуально несущественных ошибок в сумме превышает общий пороговый уровень существенности, то данная совокупность ошибок считается существенной.

Общий пороговый уровень существенности рассчитывается путем умножения среднего значения прибыли до налогообложения по фактическим данным за предыдущий отчетный период и прогнозным данным на отчетный период на 5%. Далее, следуя принципу осмотрительности, полученное значение уровня существенности умножается на 60%. Полученный результат является общим пороговым уровнем существенности для Компании.

По состоянию на 31.12.2019 года общий пороговый уровень существенности составил 12 558 544 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2018 года - 5 773 665 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2017 года - 5 095 947 тыс. руб.)

Уровень существенности для каждого балансового показателя определяется умножением доли данного показателя относительно валюты баланса на общий пороговый уровень существенности по Компании.

Индивидуальный уровень существенности определяется умножением общего порогового уровня существенности на коэффициент аллокации 5%.

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания, приведена (ежеквартально обновляется) в разделе 2.4 Ежеквартального отчета эмитента,

размещенном на официальном интернет-сайте Компании <https://nornickel.ru/> в разделе «Инвесторам и акционерам/Раскрытие информации».

2.19 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ

В Учетную политику Компании на 2020 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями в ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», внесенные приказом Министерства Финансов от 20 ноября 2018 года N 236н и применяемые, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Компании и поступления в Компанию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты в рублях и иностранной валюте со сроком погашения три и менее месяцев с даты открытия.

Депозиты со сроком погашения более трех месяцев по состоянию на дату приобретения (в том числе после того, как срок, оставшийся до их погашения, станет меньше трех месяцев) не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов. Исключение составляют депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более трех месяцев при соблюдении следующих условий:

- денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней);
- досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
- отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Компании к истребованию с депозита, не является применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Компания разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Компании, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;

- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Компании в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

Компания представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев, за исключением депозитов, отнесенных к категории денежных эквивалентов;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет.

Для целей управления корпоративной ликвидностью Компания использует банковский продукт (кэш-пуллинг), позволяющий осуществлять консолидацию денежных средств российских организаций корпоративной структуры, входящих в Группу компаний «Норильский никель», на главном счете (мастер – счете) и их дальнейшее перераспределение между участвующими счетами.

В отчете о движении денежных средств получение и погашение займов по договорам кэш-пуллинг отражается свернуто в показателях по финансовой деятельности, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств. Выплата процентов по займам, полученным в рамках кэш-пуллинг, отражается в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Компания не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам. Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам, отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В соответствии с рекомендациями Министерства Финансов России (письмо от 22.01.2016 года №07-04-09/2355) Компания в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников, страховых взносов и НДФЛ».

В отношении характера отношений Компании с дочерними хозяйствующими обществами при раскрытии информации по денежным потокам принят подход, изложенный в разделе 4 «Информация по операциям со связанными сторонами».

Наименование показателя	Денежные потоки с дочерними обществами	
	За 2019 г.	За 2018 г.
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего, в том числе:	607 885 551	585 828 458
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	579 544 904	565 166 846
Платежи - всего, в том числе:	(257 609 380)	(140 820 440)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(143 192 532)	(97 390 583)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего, в том числе:	180 370 285	136 995 883
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	26 837 833	4 565 953
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	50 967 242	127 725 400
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	91 279 946	4 704 530
Платежи - всего, в том числе:	(197 050 642)	(218 439 521)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(17 328 881)	(21 149 165)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(47 848 573)	(42 079 948)
в связи с предоставлением займов другим лицам, приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	(131 873 188)	(155 210 448)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего, в том числе:	154 857 159	128 127 889
получение кредитов и займов	154 857 159	128 127 889
Платежи - всего, в том числе:	(138 343 183)	(53 980 733)
связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(138 343 183)	(53 980 733)

Денежных потоков с зависимыми предприятиями за 2019 год и 2018 год нет.

В отчете о движении денежных средств Компании за 2019 год в составе прочих поступлений отражены поступления денежных средств по следующим операциям:

- в строке 4219 по инвестиционной деятельности – поступления от операций погашения паев инвестиционных фондов всего в сумме 11 285 265 тыс. руб.;
- в строке 4319 по финансовой деятельности – поступления от обмена платежами по валютно-процентным своп всего в сумме 2 394 394 тыс. руб.

Для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31.12.2019 года Компания имела в своем распоряжении доступные финансовые средства в форме кредитных линий и овердрафтов к расчетным счетам в общей сумме 5 044,4 млн. долл. США (на 31.12.2018 года – 4 290,4 млн.

долл. США; на 31.12.2017 года – 3 554 млн. долл. США), которые отражают политику Группы по поддержанию оптимального уровня доступных подтвержденных кредитных ресурсов в качестве источника среднесрочного финансирования.

Ограничения по использованию Компанией денежных средств на 31.12.2019 года отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2019 года Компания не получала от третьих лиц поручительства для привлечения кредитов.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Компании относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Компанию;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Компанией;
- Компания и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Контроль, как характер отношений между Компанией и связанными сторонами, имеет место в следующих случаях:

- юридическое и (или) физическое лицо в силу своего участия либо в соответствии с полномочиями, полученными от третьих лиц, имеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого юридического лица;
- юридическое и (или) физическое лицо имеет право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого юридического лица либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

Значительное влияние имеет место в случаях, когда юридическое и (или) физическое лицо имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу:

- участия в уставном (складочном) капитале;
- положений учредительных документов;
- заключенного соглашения;
- участия в наблюдательном совете (Совете директоров или аналогичном органе управления объектом инвестиций);
- того, что сторона входит в состав основного (ключевого) управленческого персонала предприятия или его материнского предприятия;
- участия в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- обмена основным (ключевым) управленческим персоналом;
- других обстоятельств.

С целью раскрытия информации по операциям Компании со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:

- основное общество - лицо, контролирующее Компанию и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций Компании;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Компании;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Компания прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица,

в которых по предложению Компании избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;

- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Компания прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);
- прочие связанные стороны - лица, в которых контролирующее Компанию лицо или преобладающие (участвующие) общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей).

Расчеты по операциям Компании со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Операции Компании со связанными сторонами в отношении покупки-продажи электричества, теплоэнергии и природного газа совершались по ценам, установленным Федеральной службой по тарифам, которая является государственным регулирующим органом.

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
1	2	3	4	5
2019 год				
Дочерние предприятия	848 410 534	141 459 638	17 577 296	14 989 120
Прочие связанные лица	-	938 199	-	-
Итого	848 410 534	142 397 837	17 577 296	14 989 120
2018 год				
Дочерние предприятия	582 544 640	118 435 499	8 508 437	18 469 739
Прочие связанные лица	-	674 475	-	-
Итого	582 544 640	119 109 974	8 508 437	18 469 739

Операции Компании со связанными сторонами	Приобретение акций/ долей в УК	Займы выданные и проценты к получению	Займы полученные и проценты к уплате	Получение дивидендов
1	2	3	4	5
2019 год				
Дочерние общества	51 376 961	133 071 567	327 577 851	87 248 943
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Итого	51 376 961	133 071 567	327 577 851	87 248 943
2018 год				
Дочерние общества	37 105 844	158 839 113	283 983 948	2 565 936
Прочие связанные стороны	-	-	-	-
Итого	37 105 844	158 839 113	283 983 948	2 565 936

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги			
Дочерние предприятия	209 631 176	24 327 543	19 274 758
Прочие связанные стороны	413 225	11 908	3 123
Итого	210 044 401	24 339 451	19 277 881
Сумма задолженности по займам, выданным Компанией связанным сторонам, включая проценты по займам			
Дочерние предприятия	175 421 220	99 023 393	63 722 817
Прочие связанные стороны	-	-	-
Итого	175 421 220	99 023 393	63 722 817
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Дочерние предприятия	19 812 882	19 552 504	19 935 159
Прочие связанные стороны	5 859	7 985	10 693
Итого	19 818 741	19 560 489	19 945 852
Сумма задолженности по займам, полученным Компанией от связанных сторон, включая проценты по займам			
Дочерние предприятия	108 589 545	100 915 336	23 378 519
Прочие связанные стороны	-	-	-
Итого	108 589 545	100 915 336	23 378 519

В отчетном периоде 56,74% или 498 220 109 тыс. руб. выручки Компании приходится на Metal Trade Overseas AG и 34,62% или 304 054 979 тыс. руб. – на АО «Кольская ГМК» (в 2018 году соответственно - 83% и 0,3% или 504 355 874 тыс. руб. и 2 048 763 тыс. руб.).

В составе информации о связанных сторонах Компания раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу Компании относятся: члены Правления и Совета Директоров.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- вознаграждения за участие в органах управления;
- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты.

К краткосрочным вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены: вознаграждения за участие в органах управления, заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Вознаграждение основного управленческого персонала за год, окончившийся 31 декабря 2019 года, составило 8 688 768 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составило 6 806 471 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Сегмент считается отчетным, если активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов.

Основой выделения сегментов является организационная структура Компании. Компания определила следующие отчетные сегменты:

- Заполярный филиал – место расположения активов Заполярного филиала, г. Норильск, Красноярский край;
- обособленное подразделение г. Москва – место расположения активов обособленных подразделений г. Москвы.

К сегменту «Прочие» относятся активы всех других обособленных подразделений ПАО «ГМК «Норильский никель».

К не распределяемым доходам, расходам, активам и обязательствам относятся:

- отложенные налоговые обязательства и активы;
- расходы по налогу на прибыль и иные аналогичные платежи, расходы по налогу на имущество;
- текущие расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу на добавленную стоимость;
- задолженность перед акционерами по выплате дивидендов.

Наименование показателя, тыс. руб. (номер строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств)	Заполярный филиал	Обособленное подразделение Москва	Прочие	Не распределяемые показатели	Исключено (межсегментные показатели)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
2019 год						
Общая величина выручки, в том числе (2110):	325 812 066	545 725 520	6 606 707	-	-	878 144 293
Выручка от продаж за пределами РФ	-	525 390 396	-	-	-	525 390 396
Выручка от продаж в РФ	325 812 066	20 335 124	6 606 707	-	-	352 753 897
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	209 953 363	331 650 686	(2 386 971)	(2 143 598)	-	537 073 480
Проценты к получению (2320)	3 341	8 014 878	14 774	-	-	8 032 993
Проценты к уплате (2330)	(1 390 792)	(36 201 419)	(228)	-	-	(37 592 439)
Чистая прибыль (убыток) (2400)	201 871 879	431 107 831	(5 548 779)	(112 754 822)	-	514 676 109
Общая балансовая величина активов на 31.12.2019, в том числе (1600):	607 542 625	1 159 742 518	44 933 352	786 071	(530 302 247)	1 282 702 319
с другими сегментами	-	530 291 736	10 511	-	(530 302 247)	-
Балансовая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2019 (1100)	332 853 532	371 065 817	43 704 351	-	-	747 623 700
Из них: первоначальная стоимость объектов ОС и НМА на 31.12.2019	324 576 628	13 402 927	48 364 186	-	-	386 343 741
Общая величина накопленных амортизационных отчислений по ОС и НМА на 31.12.2019	(145 251 196)	(5 305 616)	(20 978 731)	-	-	(171 535 543)
Общая величина обязательств на 31.12.2019, в том числе (1400+1500):	562 589 798	723 235 556	45 341 621	133 162 400	(530 302 247)	934 027 128
с внешними контрагентами	74 306 434	723 235 556	3 322 738	133 162 400	-	934 027 128

с другими сегментами	488 283 364	-	42 018 883	-	(530 302 247)	-
Поступления денежных потоков от текущих операций, в том числе (4110):	184 698 989	783 672 993	22 994 629	-	(212 413 584)	778 953 027
с другими сегментами	157 651 777	39 924 006	14 837 801	-	(212 413 584)	-
Платежи по текущим операциям, в том числе (4120):	(175 223 430)	(368 014 681)	(34 419 362)	(112 583 618)	212 413 584	(477 827 507)
с другими сегментами	(14 761 166)	(172 481 077)	(25 171 341)	-	212 413 584	-
Поступления денежных потоков от инвестиционных операций (4210)	8 503 394	158 405 871	19 326 286	-	-	186 235 551
Платежи по инвестиционным операциям (4220)	(17 993 265)	(199 285 325)	(7 866 365)	-	-	(225 144 955)
Поступления денежных потоков от финансовых операций (4310)	-	362 010 818	-	-	-	362 010 818
Платежи по финансовым операциям (4320)	-	(275 729 077)	-	(265 344 786)	-	(541 073 863)

Информация по сегментам за 2018 год приведена с учетом ретроспективного изменения показателей бухгалтерской отчетности.

Наименование показателя, тыс. руб. (номер строки бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств)	Заполярный филиал	Обособленное подразделение Москва	Прочие	Не распределяемые показатели	Исключено (межсегментные показатели)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
2018 год						
Общая величина выручки, в том числе (2110):	25 670 311	577 508 144	6 133 286	-	-	609 311 741
Выручка от продаж за пределами РФ	-	549 230 803	-	-	-	549 230 803
Выручка от продаж в РФ	25 670 311	28 277 341	6 133 286	-	-	60 080 938
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	(8 928 052)	343 054 418	(2 159 438)	(3 792 033)	-	328 174 895
Проценты к получению (2320)	22 095	5 719 689	154	-	-	5 741 938
Проценты к уплате (2330)	(1 425 026)	(31 939 207)	(464)	-	-	(33 364 697)
Чистая прибыль (убыток) (2400)	(7 540 648)	225 627 217	(2 414 114)	(50 716 911)	-	164 955 544
Общая балансовая величина активов на 31.12.2018, в том числе (1600):	462 184 936	902 380 892	57 585 132	12 547 525	(424 165 615)	1 010 532 870
с другими сегментами	816 250	423 349 365	-	-	(424 165 615)	-
Балансовая стоимость внеоборотных активов на 31.12.2018 (1100)	343 645 913	343 254 228	56 042 096	-	-	742 942 237
Из них: первоначальная стоимость объектов ОС и НМА на 31.12.2018	307 422 452	8 376 082	74 975 188	-	-	390 773 722
Общая величина накопленных амортизационных отчислений по ОС и НМА на 31.12.2018	(126 684 426)	(3 766 492)	(29 040 566)	-	-	(159 491 484)

Общая величина обязательств на 31.12.2018, в том числе (1400+1500):	451 695 561	709 808 080	55 893 480	22 417 144	(424 165 615)	815 648 650
с внешними контрагентами	80 656 274	709 808 080	2 767 152	22 417 144	-	815 648 650
с другими сегментами	371 039 287	-	53 126 328	-	(424 165 615)	-
Поступления денежных потоков от текущих операций, в том числе (4110):	156 033 655	612 141 988	17 770 814	22 266 127	(155 574 637)	652 637 947
с другими сегментами	128 647 898	15 611 116	11 315 623	-	(155 574 637)	-
Платежи по текущим операциям, в том числе (4120):	(138 876 017)	(316 241 977)	(14 847 005)	(50 412 952)	155 574 637	(364 803 314)
с другими сегментами	(10 497 140)	(139 963 275)	(5 114 222)	-	155 574 637	-
Поступления денежных потоков от инвестиционных операций (4210)	4 517 998	135 249 453	37 731	-	-	139 805 182
Платежи по инвестиционным операциям (4220)	(22 742 743)	(230 644 319)	(2 923 973)	-	-	(256 311 035)
Поступления денежных потоков от финансовых операций (4310)	-	254 417 393	-	-	-	254 417 393
Платежи по финансовым операциям (4320)	-	(218 942 284)	-	(172 274 037)	-	(391 216 321)

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2020 года Компания заключила соглашение об изменении условий синдицированного кредита на общую сумму 2 500 млн. долл. США, которое было подписано в декабре 2017 года с группой международных банков, увеличив лимит финансирования до 4 150 млн. долл. США, одновременно снизив размер процентной ставки и сдвинув сроки погашения текущей задолженности в размере 2 500 млн. долл. США с периода декабрь 2020 года – декабрь 2022 года до периода февраль 2023 года – февраль 2025 года.

До подписания соглашения размер подтвержденного невыбранного лимита финансирования по соглашению составлял 1 265 млн. долл. США с периодом доступности до конца октября 2020 года.

Руководитель

по доверенности от 23.12.2019 № ГМК-115/230-нт

26 февраля 2020 г.



С. Г. Малышев